

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**LA CONTRIBUCIÓN Y LA DEUDA INSOLUTA DE LAS
EMPRESAS CONSTRUCTORAS Y SU INCIDENCIA EN
LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL SENCICO, AÑO 2016**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

INTEGRANTES:

**CÓRDOVA LLACSA, JUAN CARLOS
QUIROZ BAZALAR, FLOR MARIELLA
TORRES GASPAR, MIGUEL ÁNGEL**

ASESOR:

MG. LUIS ALBERTO GIL PASQUEL

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA, 2017

LA CONTRIBUCIÓN Y LA DEUDA INSOLUTA DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL SENCICO, AÑO 2016

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales - Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

APROBADO POR:

MG. VINCES YACILA, VICTOR EDUARDO -----
Presidente

MG. CASTILLO PEBES, ROBERTO JAVIER -----
Secretario

MG. MUÑOZ CHACABANA, JORGE LUIS -----
Vocal

FECHA: 31/08/2017

RESUMEN

La presente tesis, “LA CONTRIBUCIÓN Y LA DEUDA INSOLUTA DE LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL SENCICO, AÑO 2016”, ha sido elaborado con la finalidad de proponer al Servicio Nacional de Capacitación para la Industria de la Construcción – SENCICO, propuestas de argumentos que les permita mostrar las deudas pendientes de pago de la contribución de las empresas constructoras y contratistas en general, en los Estados Financieros en los rubros contables correspondientes.

Asimismo, se establece que, al no mostrar las deudas pendientes de pago de la contribución en los estados financieros, estarían vulnerando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado de Exposición, Devengado y Realización, así como también, las disposiciones de las NIC-SP 1 Presentación de Estados Financieros y NIC-SP 23 Ingreso de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias).

ABSTRACT

The present thesis, "THE CONTRIBUTION AND THE INSOLUTE DEBT OF THE CONSTRUCTION COMPANIES AND THEIR INCIDENCE IN THE FINANCIAL STATEMENTS OF THE SENCICO, YEAR 2016", has been elaborated with the purpose of proposing to the National Service of Training for the Construction Industry - SENCICO , proposals of arguments that allow them to show the outstanding debts of the contribution of the construction companies and contractors in general, in the Financial Statements in the corresponding accounting items.

Likewise, it is established that, by not showing the outstanding debts of the contribution in the financial statements, they would be violating the Generally Accepted Accounting Principles of Exposure, Accrued and Realization, as well as, the provisions of the NIC-SP 1 Presentation of Financial Statements and NIC-SP 23 Income of Transactions without Consideration (Taxes and Transfers).

DEDICATORIA

A Dios, por permitirnos llegar a este momento especial en nuestras vidas.

A nuestros familiares, porque nos han apoyado durante los años de estudio.

A nuestros amigos, ya que gracias al equipo que formamos hemos logrado llegar hasta el final del camino.

A nuestros docentes, agradecerles por su tiempo, su apoyo, así como también, por los conocimientos que nos transmitieron durante nuestra formación profesional.

AGRADECIMIENTO

Este trabajo de investigación, si bien ha demandado mucho esfuerzo y dedicación por parte de todos nosotros, no hubiese sido posible sin la participación desinteresada de todas y cada una de las personas que a continuación citaremos:

A Dios, por estar con nosotros en cada paso que damos, por fortalecer nuestros corazones e iluminar nuestras mentes; y por haber puesto en nuestros caminos a aquellas personas que han sido nuestro soporte y compañía durante toda la etapa de estudio.

A nuestros familiares, si no fuese por el esfuerzo realizado por ellos, este logro no hubiese sido posible.

A nuestros docentes y asesor, que gracias a sus consejos y sugerencias, hicieron posible la realización de este trabajo de investigación.

TABLA DE CONTENIDOS

	Pág.
INTRODUCCIÓN	
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	
1.1 Planteamiento del Problema	1
1.2 Formulación del Problema	4
1.3 Casuística	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	
2.1 Antecedentes de la Investigación	20
2.2 Bases Teóricas	26
CAPÍTULO III: ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN	
CONCLUSIONES	
RECOMENDACIONES	
REFERENCIAS	
ANEXOS	

INTRODUCCIÓN

El Servicio Nacional de Capacitación para la Industria de la Construcción - SENCICO, es una Entidad de tratamiento especial del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento - MVCS, tiene como finalidad formar, capacitar, perfeccionar y certificar a los trabajadores de la industria de la construcción; realiza investigaciones y trabajos tecnológicos, vinculados a la problemática de la vivienda y la edificación; cuenta con patrimonio propio que proviene, entre otros, de la contribución obligatoria, que deben pagar las Empresas Constructoras y Contratistas en General, de acuerdo a lo establecido en el artículo 21º del Decreto Legislativo N° 147 Ley de Organización y Funciones del SENCICO, cuenta con diez (10) sedes zonales en Arequipa, Chiclayo, Cusco, Huancayo, Ica, Iquitos, Piura, Puno, Tacna y Trujillo; y seis (06) escuelas superiores técnicas, en las ciudades de Lima, Arequipa, Chiclayo, Cusco, Piura y Trujillo.

Las Personas Naturales y Jurídicas que desarrollan actividades de construcción, están afectas a la contribución al SENCICO, según lo establecido en el artículo N° 21 del Decreto Legislativo N° 147, modificado por el artículo 1 de la Ley N° 26485, con una tasa de 0.2% sobre el total de ingresos percibidos o facturados al cliente, por concepto de materiales, mano de obra, gastos generales, utilidad y cualquiera que sea el sistema de contratación de obras; así mismo, están gravados tanto el contratista principal, como los subcontratistas, por los conceptos que facturen a sus clientes que realicen actividades enmarcadas en la Clasificación Industrial Internacional Uniforme – CIIU de las Naciones Unidas, Sección F Construcción.

La misión y visión de la Entidad son las siguientes:

MISIÓN

Brindar capacitación de excelencia, investigar, evaluar los sistemas constructivos innovadores y proponer normas para el desarrollo de la industria de la

construcción; contribuyendo así al incremento de la productividad de las empresas constructoras y a la mejora de la calidad de vida de la población.

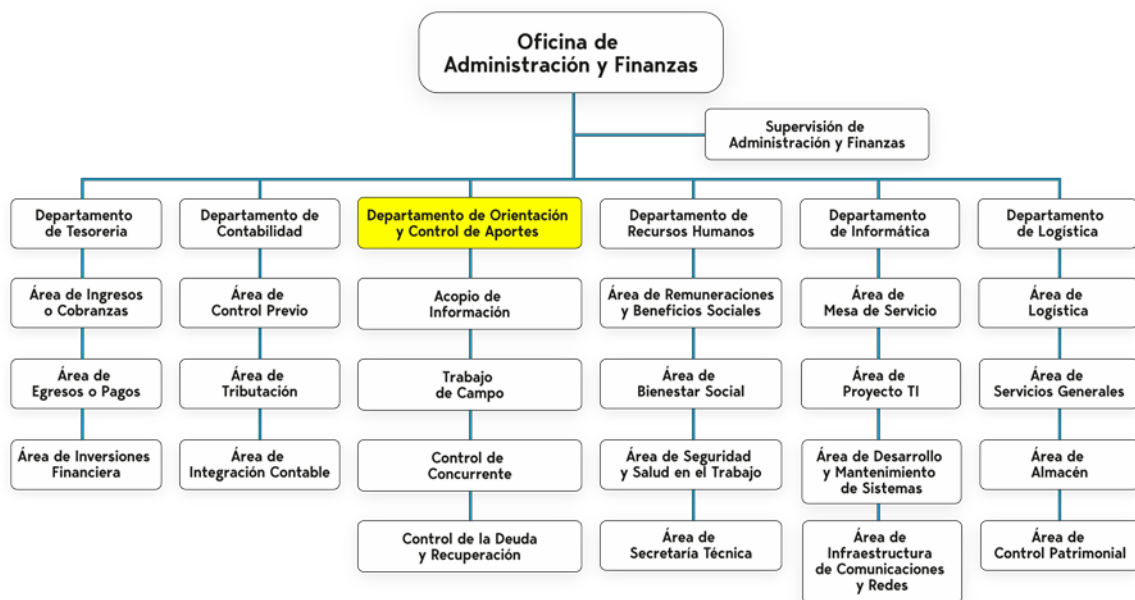
ii

VISIÓN

Hacia una industria de la construcción competitiva y segura, con trabajadores calificados, certificados y empleables.

La estructura orgánica del SENCICO, se muestra en el anexo N° 1

Se presenta el Organigrama Funcional del Departamento de Orientación y Control de Aportes, encargado del control de la contribución, materia de la investigación.



Fuente: Elaboración Propia

Este trabajo de investigación ha sido elaborado con la finalidad de proponer al Servicio Nacional de Capacitación para la Industria de la Construcción – SENCICO, propuestas de argumentos que les permita mostrar las deudas pendientes de pago de la contribución de las empresas constructoras y contratistas en general, en los Estados Financieros en los rubros contables correspondientes.

La necesidad del presente trabajo de investigación, se sustenta en que no existe un registro contable en los Estados Financieros, por concepto de las deudas pendientes de pago de los contribuyentes de la contribución al SENCICO en el periodo 2016.

Con el presente trabajo de investigación se logrará brindar alternativas de solución, conclusiones y recomendaciones, que va a permitir al SENCICO la adecuada presentación de los rubros que conforman los Estados Financieros de la Institución; asimismo, coadyuvar a las Entidades Públicas o Privadas del Perú y Entidades del Exterior, con características similares las cuales puedan aplicarla como referencia.

La estructura del presente trabajo de investigación está conformada de la siguiente manera:

Capítulo I: Problema de la investigación, incluye planteamiento del problema, formulación del problema y casuística.

Capítulo II: Marco teórico, incluye antecedentes de la investigación y bases teóricas.

Capítulo III: Alternativas de solución; asimismo, conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema:

Existen algunas empresas constructoras afectas a la contribución, que no están cumpliendo con sus obligaciones de pago, aprovechando que la ley no le existe un mecanismo de fiscalización y cobranza coactiva, que le permita al SENCICO ejecutar dichos cobros.

Los aportes recaudados de la contribución representan aproximadamente el 70% de los ingresos de la Entidad, para el desarrollo de las actividades de capacitación, investigación y normalización en el sector construcción y cumplimiento de sus objetivos y metas propuestas anualmente.

En SENCICO, las deudas pendientes de cobro durante el período 2012 – 2016, por la contribución establecida en el artículo 21 Decreto Legislativo N° 147, ascienden al importe calculado de S/.29 604 293,58, que no se está reflejando en los estados financieros de cierre de los ejercicios 2012 al 2016, y representan el 7,80% de los Ingresos Tributarios que efectivamente se han recaudado en el mismo periodo, según detalle:

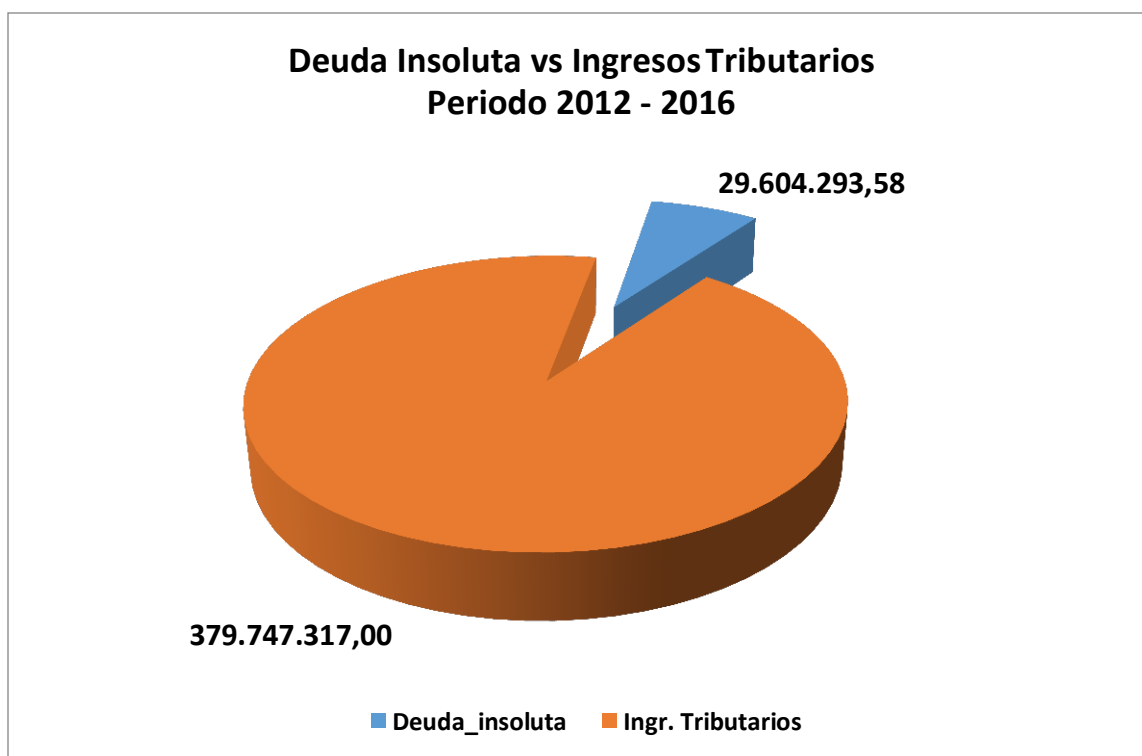
DEUDAS PENDIENTES DE COBRO – CONTRIBUCIÓN DEL DECRETO LEGISLATIVO N° 147

Periodos	Deuda insoluta S/. (a)	Ingresos Tributarios S/. (b)	% (a/total b*100)
2012	5,158,486.00	64,621,282.00	1.36%
2013	14,514,772.00	74,244,932.00	3.82%
2014	4,471,374.58	78,287,661.00	1.18%
2015	2,930,650.00	84,884,762.00	0.77%
2016	2,529,011.00	77,708,680.00	0.67%
Total	29,604,293.58	379,747,317.00	7.80%

FUENTE: Elaboración Propia

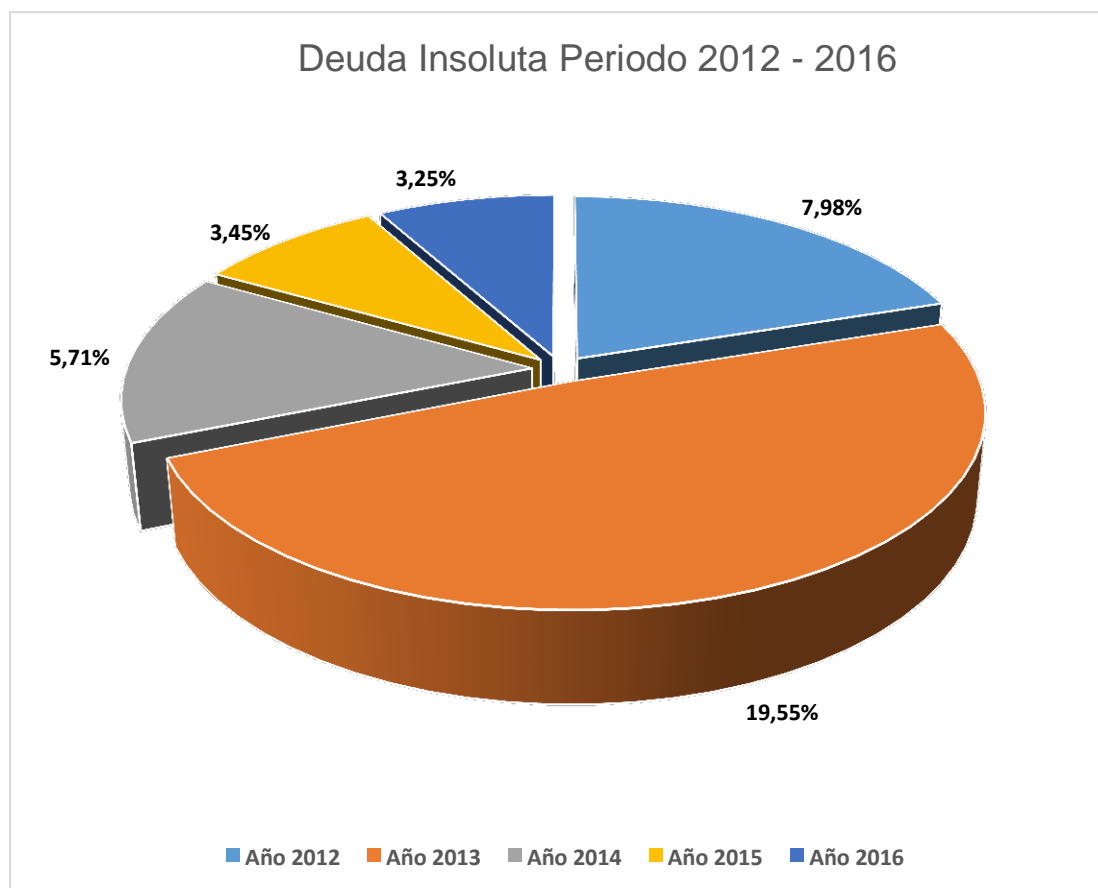
Asimismo, se establece que, al no mostrar las deudas pendientes de pago de la contribución en los estados financieros, estarían vulnerando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado de Exposición, Devengado y Realización, así como también, las disposiciones de las NIC-SP 1 Presentación de Estados Financieros y NIC-SP 23 Ingreso de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias).

Mediante el siguiente gráfico estadístico, se muestra las deudas insolutas pendientes de cobro, así como, los ingresos tributarios (efectivamente recaudados).



FUENTE: Elaboración Propia

Mediante este gráfico estadístico, se presenta las variaciones porcentuales de los montos pendientes de cobro, respecto a los Ingresos Tributarios Recaudados.



FUENTE: Elaboración Propia

1.2. Formulación del Problema:

1.2.1 Problema Principal

¿De qué manera la contribución y la deuda insoluta de las empresas constructoras inciden en los Estados Financieros del SENCICO, año 2016?

1.2.2 Problemas Específicos

¿De qué manera la contribución y la deuda insoluta de las empresas constructoras inciden en el Estado de Situación Financiera del SENCICO, año 2016?

¿De qué manera la contribución y la deuda insoluta de las empresas constructoras inciden en el Estado de Gestión del SENCICO, año 2016?

1.3 Casuística

El SENCICO a través del Departamento de Orientación y Control de Aportes, realiza el seguimiento, verificación y control para la determinación de las deudas pendientes de pago de la contribución de las empresas constructoras, a través de sus áreas de Acopio de Información, Trabajo de Campo, Control Concurrente y Control de Deuda y Recuperación.

Sus funciones principales son:

Área de Acopio de Información: Recopila información sobre la inversión pública, a través del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado – OSCE, Gobiernos Regionales, Gobierno Locales, Colegio Profesionales, Entidades Privadas, etc.

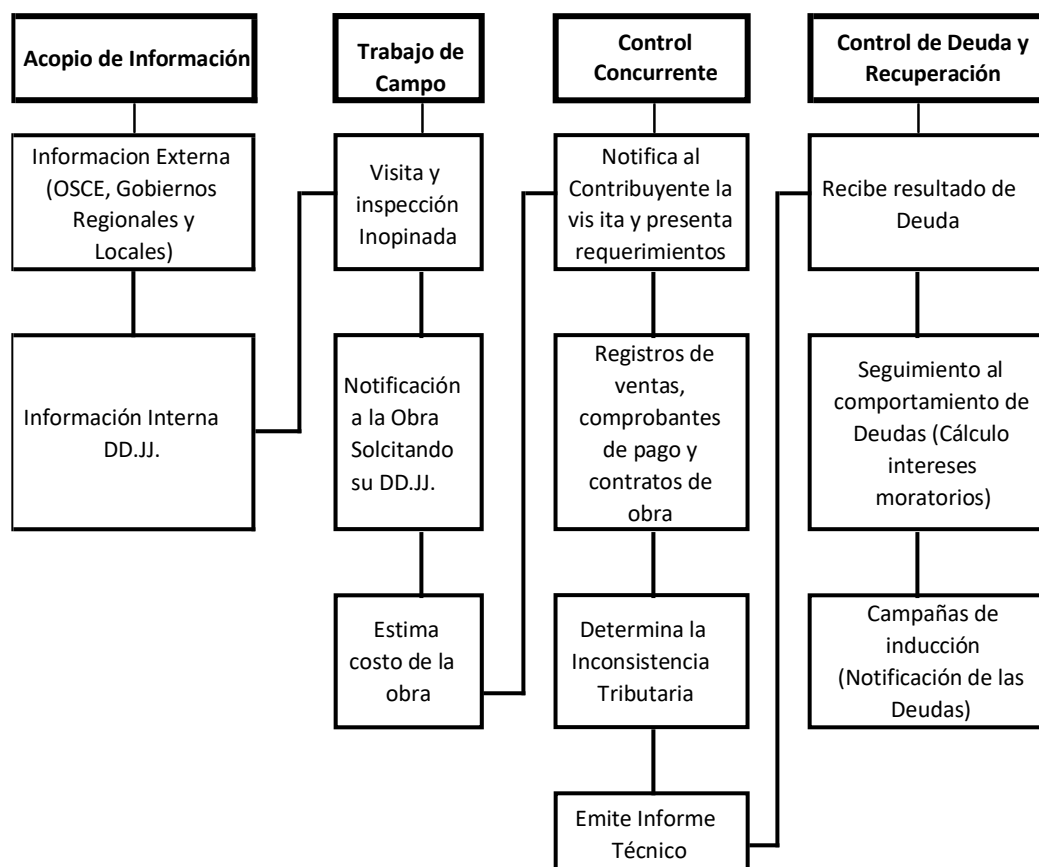
Área de Trabajo de Campo: Efectúa visitas de inspección inopinada a las obras en construcción, notifica la obra solicitando la declaración jurada anual, realiza una estimación del costo de la obra por metraje del área a construir.

Área de Control Concurrente: Notifica la visita al domicilio fiscal del contribuyente, presenta la solicitud de requerimiento de información del registro de ventas, comprobantes de pago y contratos de obras, para determinar la inconsistencia tributaria, posteriormente emite informe técnico.

Área de Control de Deuda y Recuperación: Recibe la determinación de la deuda, realiza el seguimiento al comportamiento de las deudas (cálculo de intereses moratorio). Asimismo, efectúa campañas de inducción a los contribuyentes para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias al SENCICO; también notifica a los contribuyentes sobre las deudas pendientes.

Para mayor ilustración de lo manifestado, se presenta el flujograma del proceso para la determinación de la contribución al SENCICO.

FLUJOGRAMA PROCESO PARA LA DETERMINACIÓN DE LA CONTRIBUCIÓN



FUENTE: Elaboración Propia

El SENCICO al no tener facultad de ejecución de cobranza de la contribución a las que están afectas las empresas constructoras, establecida en el artículo 21° del Decreto Legislativo N° 147, no revelan en los Estados Financieros, los montos determinados de las deudas pendientes de cobro, en el Estado de Situación Financiera en el rubro Cuentas por Cobrar y en el Estado de Gestión en el rubro Ingresos Tributarios.

Para analizar el caso práctico, se presenta el Estado de Situación Financiera de SENCICO, comparativo correspondiente año 2016.

SENCICO		PRESENTADO	MODIFICADO
		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
		Al 31 de Diciembre del 2016	Al 31 de Diciembre del 2016
		(en Soles)	(en Soles)
ACTIVO	2,016	2,016	AJUSTE
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	277,103,358	277,103,358	
Cuentas por Cobrar (Neto)	7,489,034	10,018,045	2,529,011
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	541,265	541,265	
Inventarios (Neto)	161,494	161,494	
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	114,304	114,304	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	285,409,455	287,938,466	
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	84,387,644	84,387,644	
Otras Cuentas del Activo (Neto)	2,687,586	2,687,586	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	87,075,230	87,075,230	
TOTAL ACTIVO	372,484,685	375,013,696	
PASIVO Y PATRIMONIO	2,016	2,016	
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar a Proveedores	3,401,731	3,401,731	
Impuestos, Contribuciones y Otros	75,097	75,097	
Remuneraciones y Beneficios Sociales	418,387	418,387	
Otras Cuentas del Pasivo	3,525,372	3,525,372	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	7,420,587	7,420,587	
PASIVO NO CORRIENTE			
Beneficios Sociales	176,442	176,442	
Obligaciones Previsionales	1,147,184	1,147,184	
Provisiones	3,509,630	3,509,630	
Ingresos Diferidos	6,616,186	6,616,186	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	11,449,443	11,449,443	
TOTAL PASIVO	18,870,030	18,870,030	
PATRIMONIO			
Hacienda Nacional	301,383,553	301,383,553	
Resultados No Realizados	16,929,065	16,929,065	
Resultados Acumulados	35,302,037	37,831,048	2,529,011
TOTAL PATRIMONIO	353,614,655	356,143,666	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	372,484,685	375,013,696	

FUENTE: Elaboración Propia

Como se aprecia en el Estado de Situación Financiera 2016 de SENCICO (presentado), en el Activo Corriente rubro Cuentas por Cobrar, no se ha considerado la deuda

pendiente de cobro de la contribución, el importe calculado de S/.2,529,011, el cual repercute en el Patrimonio rubro Resultados Acumulados.

8

SENCICO

PRESENTADO
ESTADO DE GESTIÓN
Al 31 de Diciembre del 2016
(en Soles)

MODIFICADO
ESTADO DE GESTIÓN
Al 31 de Diciembre del 2016
(en Soles)

	2,016	2,016	AJUSTE
INGRESOS			
Ingresos Tributarios Netos	77,708,680	80,237,691	2,529,011
Ingresos No Tributarios	17,751,397	17,751,397	
Traspasos y Remesas Recibidas	42,000	42,000	
Donaciones y Transferencias Recibidas	92,705	92,705	
Ingresos Financieros	15,327,903	15,327,903	
Otros Ingresos	3,703,064	3,703,064	
TOTAL INGRESOS	114,625,748	117,154,760	
COSTOS Y GASTOS			
Gastos en Bienes Y Servicios	(47,278,316)	(47,278,316)	
Gastos de Personal	(10,033,191)	(10,033,191)	
Gastos por Pens. Prest. Y Asistencia Social	(75,848)	(75,848)	
Donaciones y Transferencias Otorgadas	(2,167,924)	(2,167,924)	
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	(12,452,607)	(12,452,607)	
Otros Gastos	(6,340,185)	(6,340,185)	
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(78,348,070)	(78,348,070)	
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERÁVIT	36,277,679	38,806,690	2,529,011

FUENTE: Elaboración Propia

Como se aprecia en el periodo 2016 en el Estado de Gestión de SENCICO (presentado), en el rubro Ingresos Tributarios Netos, no se ha considerado la recaudación pendiente de cobro de la contribución, el importe calculado de S/. 2,529,011.

Para analizar el caso práctico, se presenta el Estado de Situación Financiera de SENCICO, comparativo correspondiente año 2015.

SENCICO	PRESENTADO		MODIFICADO	
	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
	Al 31 de Diciembre del 2015		Al 31 de Diciembre del 2015	
	(en Soles)		(en Soles)	
ACTIVO	2,015		2,015	AJUSTE
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	244,108,612		244,108,612	
Cuentas por Cobrar (Neto)	11,833,282		14,763,932	2,930,650
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	519,969		519,969	
Inventarios (Neto)	103,754		103,754	
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	9,770		9,770	
Otras Cuentas del Activo	1,031,826		1,031,826	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	257,607,213		260,537,863	
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	82,308,133		82,308,133	
Otras Cuentas del Activo (Neto)	2,177,151		2,177,151	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	84,485,284		84,485,284	
TOTAL ACTIVO	342,092,496		345,023,147	
PASIVO Y PATRIMONIO	2,015		2,015	
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por Pagar a Proveedores	5,818,187		5,818,187	
Impuestos, Contribuciones y Otros	100,293		100,293	
Remuneraciones y Beneficios Sociales	531,744		531,744	
Otras Cuentas del Pasivo	1,064,883		1,064,883	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	7,515,108		7,515,107	
PASIVO NO CORRIENTE				
Beneficios Sociales	931,757		931,757	
Obligaciones Previsionales	556,559		556,559	
Provisiones	2,868,065		2,868,065	
Ingresos Diferidos	11,398,264		11,398,264	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	15,754,645		15,754,645	
TOTAL PASIVO	23,269,753		23,269,752	
PATRIMONIO				
Hacienda Nacional	249,657,318		249,657,318	
Resultados No Realizados	16,929,065		16,929,065	
Resultados Acumulados	52,236,360		55,167,010	2,930,650
TOTAL PATRIMONIO	318,822,744		321,753,394	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	342,092,496		345,023,146	

FUENTE: Elaboración Propia

Como se aprecia en el Estado de Situación Financiera 2015 de SENCICO (presentado), en el Activo Corriente rubro Cuentas por Cobrar, no se ha considerado la deuda pendiente de cobro de la contribución, el importe calculado de S/. 2,930,650, el cual repercute en el Patrimonio rubro Resultados Acumulados.

SENCICO

PRESENTADO ESTADO DE GESTIÓN Al 31 de Diciembre del 2015 (en Soles)	MODIFICADO ESTADO DE GESTIÓN Al 31 de Diciembre del 2015 (en Soles)
--	---

	2,015	2,015	AJUSTE
INGRESOS			
Ingresos Tributarios Netos	84,884,762	87,815,412	2,930,650
Ingresos No Tributarios	19,814,820	19,814,820	
Traspasos y Remesas Recibidas	30,000	30,000	
Donaciones y Transferencias Recibidas	830,651	830,651	
Ingresos Financieros	9,513,294	9,513,294	
Otros Ingresos	3,549,112	3,549,112	
TOTAL INGRESOS	118,622,639	121,553,289	
COSTOS Y GASTOS			
Gastos en Bienes Y Servicios	(47,789,469)	(47,789,469)	
Gastos de Personal	(10,588,283)	(10,588,283)	
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	(7,997,654)	(7,997,654)	
Otros Gastos	(6,547,919)	(6,547,919)	
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(72,923,325)	(72,923,325)	

FUENTE: Elaboración Propia

Como se aprecia en el Estado de Gestión 2015 de SENCICO (presentado), en el rubro Ingresos Tributarios Netos, no se ha considerado la recaudación pendiente de cobro de la contribución, el importe calculado de S/. 2,930,650.

Para analizar el caso práctico, se presenta el Estado de Situación Financiera de SENCICO, comparativo correspondiente año 2014.

SENCICO

PRESENTADO MODIFICADO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2014 Al 31 de Diciembre del 2014
(en Soles) (en Soles)

ACTIVO	2,014	2,014	AJUSTE
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	199,790,519	199,790,519	
Cuentas por Cobrar (Neto)	6,034,288	10,505,662	4,471,375
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	45,366,103	45,366,103	
Inventarios (Neto)	209,927	209,927	
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	425,033	425,033	
Otras Cuentas del Activo	1,289,711	1,289,711	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	253,115,581	257,586,956	
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	1,289,711	81,114,093	
Otras Cuentas del Activo (Neto)	1,064,992	1,064,992	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2,354,703	82,179,085	
TOTAL ACTIVO	255,470,285	339,766,041	
PASIVO Y PATRIMONIO	2,014	2,014	
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar a Proveedores	8,467,634	8,467,634	
Impuestos, Contribuciones y Otros	239,574	239,574	
Remuneraciones y Beneficios Sociales	647,691	647,691	
Otras Cuentas del Pasivo	618,610	618,610	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	9,973,509	9,973,509	
PASIVO NO CORRIENTE			
Beneficios Sociales	406,316	406,316	
Obligaciones Previsionales	877,577	877,577	
Provisiones	8,312,425	8,312,425	
Ingresos Diferidos	4,047,410	4,047,410	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	13,643,728	13,643,728	
TOTAL PASIVO	23,617,237	23,617,237	
PATRIMONIO			
Hacienda Nacional	247,361,961	247,361,961	
Resultados No Realizados	16,929,065	16,929,065	
Resultados Acumulados	47,386,404	51,857,778	4,471,375
TOTAL PATRIMONIO	311,677,430	316,148,804	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	335,294,666	339,766,041	

FUENTE: Elaboración Propia

Como se aprecia en el Estado de Situación Financiera 2014 de SENCICO (presentado), en el Activo Corriente rubro Cuentas por Cobrar, no se ha considerado la deuda pendiente de cobro de la contribución, el importe calculado de S/4,471,375, el cual repercute en el Patrimonio rubro Resultados Acumulados.

SENCICO

PRESENTADO MODIFICADO
ESTADO DE GESTIÓN ESTADO DE GESTIÓN
 Al 31 de Diciembre del 2014 Al 31 de Diciembre del 2014
 (en Soles) (en Soles)

	2,014	2,014	AJUSTE
INGRESOS			
Ingresos Tributarios Netos	78,287,661	82,759,036	4,471,375
Ingresos No Tributarios	31,971,010	31,971,010	
Donaciones y Transferencias Recibidas	600,518	600,518	
Ingresos Financieros	604,979	604,979	
Otros Ingresos	2,391,620	2,391,620	
TOTAL INGRESOS	113,855,787	118,327,162	
COSTOS Y GASTOS			
Gastos en Bienes Y Servicios	(42,614,828)	(42,614,828)	
Gastos de Personal	(10,915,718)	(10,915,718)	
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	(8,964,230)	(8,964,230)	
Gastos Financieros	(65,400)	(65,400)	
Otros Gastos	(3,903,399)	(3,903,399)	
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(66,463,576)	(66,463,576)	

FUENTE: Elaboración Propia

Como se aprecia en el Estado de Gestión 2014 de SENCICO (presentado), en el rubro Ingresos Tributarios Netos, no se ha considerado la recaudación pendiente de cobro de la contribución, el importe calculado de S/. 4,471,375.

Para analizar el caso práctico, se presenta el Estado de Situación Financiera de SENCICO, comparativo correspondiente año 2013.

SENCICO	PRESENTADO		MODIFICADO
	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
	Al 31 de Diciembre del 2013		Al 31 de Diciembre del 2013
	(en Soles)		(en Soles)
ACTIVO	2,013	2,013	AJUSTE
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	147,849,693	147,849,693	
Cuentas por Cobrar (Neto)	3,724,200	18,238,972	14,514,772
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	72,942	72,942	
Inventarios (Neto)	57,051	57,051	
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	182,551	182,551	
Otras Cuentas del Activo	2,051,112	2,051,112	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	153,937,549	168,452,321	
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	46,743,086	46,743,086	
Otras Cuentas del Activo (Neto)	1,527,801	1,527,801	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	48,270,887	48,270,887	
TOTAL ACTIVO	202,208,436	216,723,208	
PASIVO Y PATRIMONIO	2,013	2,013	
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar a Proveedores	3,378,294	3,378,294	
Impuestos, Contribuciones y Otros	436,624	436,624	
Remuneraciones y Beneficios Sociales	692,769	692,769	
Otras Cuentas del Pasivo	1,888,918	1,888,918	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	6,396,605	6,396,605	
PASIVO NO CORRIENTE			
Beneficios Sociales	114,733	114,733	
Obligaciones Previsionales	743,305	743,305	
Provisiones	4,251,577	4,251,577	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	5,109,615	5,109,615	
TOTAL PASIVO	11,506,220	11,506,220	
PATRIMONIO			
Hacienda Nacional	154,216,278	154,216,278	
Resultados Acumulados	36,485,938	51,000,710	14,514,772
TOTAL PATRIMONIO	190,702,216	205,216,988	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	202,208,436	216,723,208	

FUENTE: Elaboración Propia

Como se aprecia en el Estado de Situación Financiera 2013 de SENCICO (presentado), en el Activo Corriente rubro Cuentas por Cobrar, no se ha considerado la deuda pendiente de cobro de la contribución, el importe calculado a S/.14,514,772, el cual repercute en el Patrimonio rubro Resultados Acumulados.

SENCICO

PRESENTADO MODIFICADO
ESTADO DE GESTIÓN ESTADO DE GESTIÓN
 Al 31 de Diciembre del 2013 Al 31 de Diciembre del 2013
 (en Soles) (en Soles)

	2,013	2,013	AJUSTE
INGRESOS			
Ingresos Tributarios Netos	74,244,932	88,759,704	14,514,772
Ingresos No Tributarios	39,034,561	39,034,561	
Donaciones y Transferencias Recibidas	203,918	203,918	
Ingresos Financieros	115,012	115,012	
Otros Ingresos	1,695,316	1,695,316	
TOTAL INGRESOS	115,293,739	129,808,510	
COSTOS Y GASTOS			
Gastos en Bienes Y Servicios	(58,072,798)	(58,072,798)	
Gastos de Personal	(10,896,713)	(10,896,713)	
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	(5,529,939)	(5,529,939)	
Otros Gastos	(4,308,352)	(4,308,352)	
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(78,807,801)	(78,807,801)	
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERÁ	36,485,938	51,000,709	14,514,772

FUENTE: Elaboración Propia

Como se aprecia en el Estado de Gestión 2013 de SENCICO (presentado), en el rubro Ingresos Tributarios Netos, no se ha considerado la recaudación pendiente de cobro de la contribución, el importe calculado de S/.14,514,772.

Para analizar el caso práctico, se presenta el Estado de Situación Financiera de SENCICO, comparativo correspondiente año 2012.

SENCICO	PRESENTADO		MODIFICADO	
	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
	Al 31 de Diciembre del 2012		Al 31 de Diciembre del 2012	
	(en Soles)		(en Soles)	
ACTIVO	2,012	2,012	AJUSTE	
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	129,008,319	129,008,319		
Cuentas por Cobrar (Neto)	3,494,136	8,652,622	5,158,486	
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	92,112	92,112		
Inventarios (Neto)	246,147	246,147		
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	1,201,656	1,201,656		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	134,042,369	139,200,855		
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	37,865,719	37,865,719		
Otras Cuentas del Activo (Neto)	4,071,641	4,071,641		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	41,937,360	41,937,360		
TOTAL ACTIVO	175,979,729	181,138,215		
PASIVO Y PATRIMONIO	2,012	2,012		
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por Pagar a Proveedores	14,833,383	14,833,383		
Otras Cuentas del Pasivo	2,437,341	2,437,341		
TOTAL PASIVO CORRIENTE	17,270,724	17,270,724		
PASIVO NO CORRIENTE				
Beneficios Sociales	876,962	876,962		
Provisiones	3,615,764	3,615,764		
Ingresos Diferidos				
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	4,492,727	4,492,727		
TOTAL PASIVO	21,763,451	21,763,451		
PATRIMONIO				
Hacienda Nacional	114,007,098	114,007,098		
Hacienda Nacional Adicional	152,505	152,505		
Resultados Acumulados	40,056,676	45,215,162	5,158,486	
TOTAL PATRIMONIO	154,216,278	159,374,764		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	175,979,729	181,138,215		

FUENTE: Elaboración Propia

Como se aprecia en el Estado de Situación Financiera 2012 de SENCICO (presentado), en el Activo Corriente rubro Cuentas por Cobrar, no se ha considerado la deuda pendiente de cobro de la contribución, el importe calculado de S/. 5,158,486, el cual repercute en el Patrimonio rubro Resultados Acumulados.

SENCICO

PRESENTADO
ESTADO DE GESTIÓN
Al 31 de Diciembre del 2012
(en Soles)

MODIFICADO
ESTADO DE GESTIÓN
Al 31 de Diciembre del 2012
(en Soles)

	2,012	2,012	AJUSTE
INGRESOS			
Ingresos Tributarios Netos	64,621,282	69,779,768	5,158,486
Ingresos No Tributarios	33,683,038	33,683,038	
Otros Ingresos	5,507,576	5,507,576	
TOTAL INGRESOS	103,811,896	108,970,382	
COSTOS Y GASTOS			
Gastos en Bienes Y Servicios	(40,625,584)	(40,625,584)	
Gastos de Personal	(10,690,955)	(10,690,955)	
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	(7,368,172)	(7,368,172)	
Otros Gastos	(5,070,509)	(5,070,509)	
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(63,755,221)	(63,755,221)	
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERÁVIT	40,056,676	45,215,162	5,158,486

FUENTE: Elaboración Propia

Como se aprecia en el Estado de Gestión 2012 de SENCICO (presentado), en el rubro Ingresos Tributarios Netos, no se ha considerado la recaudación pendiente de cobro de la contribución, el importe calculado de S/. 5,158,486.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS APLICADOS PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL SENCICO 2016.

- ❖ Los Estados Financieros 2016 del SENCICO, han sido elaborados de acuerdo al Nuevo Plan Contable Gubernamental (versión 2015), aprobada con Resolución Directoral N° 009-2012-EF/51.01 y sus modificatorias; y la Directiva N° 003-2016-EF/51.01, en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, aplicando las Directivas y Procedimientos emitidos por la Dirección General de Contabilidad Pública, relacionados a los registros contables de las operaciones del Sector Público, las cuales son obtenidas a través del Sistema Integrado de Administración Financiera para el Sector Público SIAF-SP.
- ❖ De acuerdo al Nuevo Plan Contable Gubernamental, versión 2015, que rige a partir del ejercicio 2015, han reestructurado las cuentas y los rubros de los Estados Financieros para la Entidades del Sector Público.
- ❖ El SENCICO, ha realizado transacciones clasificadas como:
 - Efectivo: Son los recursos mantenidos en caja, bancos o depósitos en moneda nacional o extranjera.
 - Efectivo Equivalente de Efectivo: Inversiones que mantienen a corto plazo es decir a un año.
- ❖ Cuentas por Cobrar, los saldos de cuentas por cobrar y cuentas por cobrar diversas, se muestran en el activo corriente y en el activo no corriente, de acuerdo a las fechas de vencimiento.
- ❖ Los montos vencidos del rubro Otras Cuentas por Cobrar, que se muestran en los Estados Financieros, han sido provisionados como de cobranza de dudosa recuperación.

- ❖ Las Existencias, se valúan al costo o valor neto de realización, el menor siguiendo el método de costo promedio.
- ❖ Los Servicios y Otros Pagados por Anticipado, son gastos pagados por adelantado por seguros y entregas a rendir cuenta, que son devengadas en fechas posteriores y se reconocen como gastos, los cuales son revelados en el Estado de Gestión.
- ❖ Los Bienes de los Activos Fijos, están valuados al costo de adquisición menos su depreciación acumulada.
- ❖ La Depreciación del Activo Fijo, es calculada según el método de línea recta, sobre la base de su vida útil estimada.
- ❖ Los Activos Intangibles, con vida útil finitas se registran al costo de adquisición y están representados netos de amortización acumulada.
- ❖ Los Depósito de la Compensación por Tiempo de Servicio – CTS, del personal en actividad del semestre noviembre 2015 – octubre 2016, se ha efectuado de acuerdo al 4to. párrafo de la Primera Disposición Complementaria Modificatoria de la Ley N° 30057 – Ley del Servicio Civil.
- ❖ La Unidad Monetaria, utilizada para el registro contable es el Sol representado por el signo (S/.).
- ❖ Pasivos Contingentes y Provisiones, las contingencias por juicios iniciados en contra del SENCICO, se establece que las demandas se encuentran registradas en cuentas de orden.

- ❖ Registro de Obligaciones Previsionales, según el Instructivo N° 20 Registros y Control de las Obligaciones Previsionales a cargo del Estado, el gasto se reconocerá en razón de su ocurrencia a partir del momento en que la Entidad se convierta en parte obligada por mandato legal. Se ha dispuesto que las entidades del sector público registrarán en cuentas de orden el resultado de los cálculos actuariales efectuados por la Oficina de Normalización Previsional – ONP, para las reservas pensionarias, no pensionarias y para contingencias y se reconozcan como gasto de acuerdo con una alícuota calculada, sobre la base del periodo medio determinado en el cálculo actuarial efectuado por la ONP, hasta que los beneficiarios queden cubiertos en su totalidad.
- ❖ Reconocimiento de Ingresos, el SENCICO tiene como principal ingreso tributario las aportaciones a las que están afectas a la contribución las personas naturales y jurídicas. Los ingresos no tributarios se reconocen en el momento de su percepción.
- ❖ Reconocimiento de Gastos, los gastos se reconocen utilizando la base contable del devengado, que establece que las transacciones y hechos se reconocen cuando ocurren y no cuando se cobra o paga.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

Tesis (2014) Autor Fernández Medina, Liliana

Tema: Caracterización de la Recaudación Tributaria y Beneficios del Servicio Nacional De Capacitación para la Industria de la Construcción – SENCICO: Caso Región Lambayeque.

La tributación en nuestro país es de suma importancia para el Gobierno Central, ya que, logra obtener un 16% del PBI; es por ello que es compleja y cambiante por lo que se debe estar atento a las múltiples reformas tributarias que se dan a diario dado que requiere una capacitación constante para analizar las normas tributarias unos de las contribuciones importantes y que ha crecido considerablemente por estar en auge la construcción es la contribución a SENCICO.

Podemos determinar también, que la evasión tributaria en la Región de Lambayeque es por parte de las pequeñas empresas constructoras y sobre todo sobre la minería ilegal por desconocimiento de las funciones y labores que ofrece el SENCICO.

Asimismo, debemos añadir que el SENCICO debe de invertir en campañas de persuasión en la contribución, por parte de las empresas constructora, difundiendo los beneficios que obtendrá con el pago de su contribución.

Tesis (2013) Autores: Castro Polo, Sandra Patricia y Quiroz Vega, Fiorella Carolyne

Tema: Las causas que motivan la Evasión Tributaria en la empresa constructora Los Cipreses S.A.C. en la Ciudad de Trujillo en el Periodo 2012.

El desarrollo de la presente investigación tiene su origen en la preocupación y descontento que genera el hecho de que exista tanta desigualdad en nuestro país en todos los aspectos; en caso específicamente de la evasión tributaria que representa mayormente la gran desigualdad que existe en el aporte de las obligaciones tributarias.

Existe evasión tributaria cuando una persona infringiendo la ley, deja de pagar todo o una parte de un impuesto al que está obligada. Al incumplir de manera intencional con el pago de las contribuciones que le corresponden como contribuyente y ciudadano, estará cometiendo un delito. Este incumplimiento causa un deterioro económico y el contribuyente obtiene un beneficio que no le correspondería.

La hipótesis que motivan la evasión tributaria en la empresa son: económicas, culturales y elevada imposición tributaria.

El trabajo elaborado según la encuesta realizada llegamos a la conclusión de que existe una deficiente conciencia tributaria, lo que motiva a evadir, como lo demuestra el resultado de algunas interrogantes en el cuestionario realizado. Asimismo, para la constructora Los Cipreses S.A.C; cumplir con el pago de sus obligaciones tributarias, es atentar contra su liquidez, debido a que la competencia desleal originada, obliga a asumir el impuesto como costo del producto, para poder mantenerse en el mercado y así para obtener más utilidades en beneficio propio.

Las dimensiones en que puede expresarse el efecto de la cultura tributaria en la aplicación del cuestionario a las personas encuestadas es: valores, creencias y actitudes.

Nos recomiendan que la Administración Tributaria, debe fomentar la Cultura Tributaria de todos los contribuyentes, de tal forma que todos contribuyamos a evitar la Evasión Tributaria.

En este aspecto, mencionamos que el Estado debería incrementar su rol de educador en el tema tributos, se deberían profundizar las medidas tendientes a informar a la ciudadanía sobre los efectos positivos del pago de los tributos y la nocividad que produce la omisión del ingreso de los mismos. La enseñanza del cumplimiento fiscal debe ser inculcada a los ciudadanos desde temprana edad, se debe comenzar en la etapa de la educación primaria a los fines de arraigar estos conceptos desde la niñez.

En este sentido, mencionamos que la creación de una conciencia tributaria no tiene una atención adecuada en el Perú, sobre todo en los países en vías de desarrollo como el nuestro.

Tesis (2014) Autor: Hernández Hernández, Robertson Waldir.

Tema: Índice de cumplimiento a la Contribución al SENCICO por las empresas constructoras en Piura 2014

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo dar a conocer cuál es el índice de cumplimiento a la contribución al SENCICO por parte de las empresas constructoras de Piura, ya que el sector construcción es uno de los más dinámicos de la economía sin duda, en su crecimiento influyen la expansión de la demanda interna, como consecuencia del aumento de la población y el crecimiento de la economía en todos los sectores de la población, asimismo por el aumento de la inversión privada y pública.

En sus conclusiones los empresarios del sector construcción desconocen que existen cinco formas de aportación al SENCICO, además de manifestar que no están de acuerdo con las formas en que vienen aportando esta contribución, porque muchas de las formas tienen pagos de Impuesto General a las Ventas por adelantado.

Los empresarios del sector construcción manifiestan que los tipos de medios no convencionales afectan su aportación al SENCICO, al igual que su liquidez como empresa ya que estos pagos no están considerados dentro del presupuesto inicial de la obra.

El nivel de variación en la recaudación respecto a la contribución al SENCICO fue de un 3.65 % en cuanto a los periodos 2013 y 2014 que fueron los años evaluados en la presente investigación, además de conocer que la evolución de la contribución se da desde el año 2010 con el crecimiento del sector construcción en Piura y con la llegada de nuevos centros comerciales e inversión extranjera en nuestro país.

El sector construcción es uno de los más dinámicos de la región, registrando un crecimiento de 17.5 %, esto debido a la ejecución de proyectos inmobiliarios, además respaldan el crecimiento en construcción, los retail que se han levantado en Piura y que se siguen expandiendo en otras provincias de Piura.

Las empresas constructoras para poder participar en una obra pública o privada, no deben mantener deudas con entidades públicas como el SENCICO, es por ello que hoy en día se les pide el certificado de no adeudo que extiende el SENCICO como requisito indispensable.

Tesis (2015) Autora: Inga Dioses, Yesenia Vanessa

Tema: Cuentas por Cobrar en la empresa Malva S.A Provincia Constitucional del Callao - 2014.

La investigación se desarrolló bajo un diseño no experimental descriptivo simple con un enfoque cuantitativo y tuvo como muestra a 30 colaboradores que laboran en la empresa Malva S.A Provincia Constitucional del Callao – 2014, la técnica utilizada fue la encuesta y los instrumentos utilizados fueron los cuestionarios graduados en escala de Likert previamente validados donde se demostró la validez y confiabilidad, mediante la técnica de opinión de expertos y alfa de Cronbach.

La Tesis tiene el objetivo de alcanzar la eficiencia y la eficacia en el Control y Procedimientos en las cuentas por Cobrar en la Empresa Malva S.A – Provincia Constitucional del Callao – 2014, para ello lo que se realiza es el análisis de las Ventas a Crédito para lograr determinar la eficacia de la cobranza y con ello disminuir las Cuentas por Cobrar de la empresa.

El trabajo de investigación contribuyo a determinar el control y procedimientos de las Cuentas por Cobrar de la empresa, siendo el objetivo que sean supervisadas las ventas a crédito y con ello se logre minimizar el riesgo de cobranzas dudosas de clientes que incumplen con la cancelación de sus obligaciones.

Tesis (2016) Autora: Br. Mayra Elizabeth León Iparraguirre

Tema: El Riesgo Tributario que genera un deficiente sistema de control interno de la Cuentas por Cobrar al exterior en la Empresa Los Paltos S.A.C. de Chimbote.

La presente investigación tiene como objetivo, determinar que un deficiente sistema de control interno de las cuentas por cobrar al exterior genera riesgos tributarios en la empresa Fondo Los Paltos S.A.C., de Chimbote, año 2012.

Se ha utilizado el tipo de investigación descriptiva, de diseño no experimental, de corte transversal ya que la información fue recogida en un solo momento, la población es la empresa materia de estudio y como muestra se consideró al personal del área administrativa que ascienden a 15 colaboradores que laboraron al 31/12/2012, en cuanto a la técnica se ha utilizado la entrevista y el análisis económico y financiero de los Estados Financieros y como instrumento la guía de entrevista y ratios financieros.

Entre otros resultados encontramos que existe Riesgos Tributarios en la cancelación de las obligaciones tributarias, los mismos que se relacionan con el control interno de las cuentas por cobrar al exterior, siendo los principales el pago extemporáneo de tributos y los depósitos inoportunos de las detracciones del Impuesto General a las Ventas, incurriendo en la aplicación de intereses moratorios y generando una inseguridad razonable en la protección de las cuentas por cobrar al exterior.

2.2 Bases Teóricas

Según **Esteban Chong León / Martha Chávez Passano / María Isabel Quevedo Alejos / Miguel Bravo Tantaleán** señalan sobre la Relevancia que “Para que la información contable sea relevante, no necesita ser expresada como una predicción. Más bien, la información sobre la situación actual de los recursos y las obligaciones de la empresa o su desempeño pasado deberá ser útil como una base para predecir. Para ser relevante, la información contable debe tener un valor de predicción y/o un valor de confirmación llamado también retroalimentación. (Pág. 27).

Según **Joaquín A. Moreno Fernández (2013)** señala que “las cuentas por cobrar representan un crédito principalmente originado por la venta de mercancías o servicios prestados sin más evidencia de la operación que el pedido de compra hecho por el cliente o bien el contrato de compraventa y la recepción de la mercancía o servicio que se ha proporcionado a estos créditos se les denomina en cuenta abierta ya que operan bajo una línea de crédito basada en la solvencia del deudor y la confianza (Pág. 82).

Según **Horngree (2011)**, señala que “se requiere una estimación de las cuentas incobrables al final del periodo. Esta estimación normalmente se basa en experiencias anteriores, promedios de la industria y pronósticos para el futuro. Existen dos métodos utilizados el método de porcentaje de ventas y método de análisis de Cuentas por Cobrar. (Pág.183).

Activo Corriente: Conformado por las cuentas que representan efectivo y por las que se espera que se conviertan en efectivo o sean consumidas en el corto plazo.

Se toma en cuenta que el corto plazo se refiere al plazo de un año o la duración del ciclo normal de operaciones de un determinado negocio, el que sea mayor.

La NIC 1: Establece que una entidad clasificará un activo como activo corriente cuando:

- Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
- Mantiene principalmente con fines de negociación.
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después de la fecha del estado de situación financiera.
- El activo es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que este se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después de la fecha del estado de situación Financiera”.

De acuerdo con las Normas Internacional de Contabilidad del Sector

Público (NIC SP) 1:

- Los estados financieros con propósito general, son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informe a la medida de sus necesidades específicas de información:
- Los usuarios de estados financieros con propósito general, son los contribuyentes de impuestos y tasas, los miembros de órganos legislativos, acreedores, proveedores, medios de comunicación y trabajadores.
- Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad.
- El objetivo de los estados financieros con propósito general es suministrar información acerca de la situación financiera, resultados, y flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para un amplio espectro de usuarios a efectos de que puedan tomar y evaluar decisiones respecto a la asignación de recursos.

Según **Carlos Aliaga Calderón** señala que “para la contabilidad pública en el Perú se ha adoptado y oficializado 32 Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) como normas de cumplimiento obligatorio para las entidades del Sector Público peruano. (Pág.189).

Según **Guadalupe A Ochoa Setzer / Roxana Saldívar del Ángel** señala que “La información de los estados financieros debe mostrar los aspectos más importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente, y tendrá importancia relativa si existe el riesgo de que su opinión o presentación errónea afecte la percepción de los usuarios generales en la toma de decisiones (Pág. 90).

Asimismo, señala que la condición esencial de toda cuenta por cobrar a clientes, en su periodo de vencimiento; deberán ser cobrados en un año o dentro del ciclo normal de operaciones, y deberán ser registradas en el activo circulante (Pág. 104).

Según Danós y Zegarra manifiestan que “(..) Debe tenerse presente que la facultad de la Administración Pública para ejecutar forzosamente sus decisiones no es irrestricta, sino que evidentemente está sujeta a las limitaciones que impone la Constitución, sin perjuicio de otros límites que pueden establecer las leyes (Pág. 21).

Ley de Ejecución Coactiva – Ley N° 26979

Mediante este texto normativo se regula, los procedimientos de cobranza coactiva de obligaciones no tributarias. Estas obligaciones se encuentran reguladas en todo el capítulo II de la Ley, denominado “Procedimiento de ejecución coactiva de obligaciones no tributarias”.

Un segundo grupo de obligaciones respecto de las cuales se ejerce el procedimiento coactivo, son las obligaciones tributarias seguidas por los gobiernos locales, regulados en el capítulo III denominado "Procedimiento de cobranza coactiva para obligaciones tributarias de los gobiernos locales".

En el caso del SENCICO que es una entidad diferente a gobiernos locales, se debe de considerar que la Ley de Ejecución Coactiva, es una norma de aplicación general, por lo que correspondería a SENCICO la norma aplicable del Código Tributario.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Exposición: Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional, que sea indispensable para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.

Devengado: Las variaciones patrimoniales que se deben considerar para establecer el resultado económico, son los que corresponden a un ejercicio sin entrar a distinguir si se han cobrado o pagado durante dicho periodo.

Realización: Los resultados económicos se registran cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o de las prácticas comerciales aplicables; y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación. Se establecerá como carácter general que el concepto "realizado" participa del concepto de "devengado".

Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público

La **NIC-SP 1 Presentación de Estados Financieros**, dispone lo siguiente:

130. Al decidir si una política contable específica debe revelarse o no, la administración tomará en consideración si la revelación ayudaría a los usuarios a entender la forma en que las transacciones y hechos están reflejados en la situación financiera y resultados presentados, políticas contables cuya presentación podría la entidad tomar en consideración, son las siguientes, aunque sin restringirse a ellas:

- (a) Reconocimiento de ingresos
- (b) Principios de consolidación, incluyendo entidades controladas
- (c) Inversiones

La **NIC-SP 23 Ingreso de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)**, establece la medición de ingresos de transacciones sin contraprestación. Los ingresos de transacciones sin contraprestación, se medirán por el importe del incremento en los activos netos reconocidos por la entidad, por ejemplo, impuestos.

59. Una entidad reconocerá un activo con respecto a impuestos, cuando ocurra el hecho imponible y se cumplan los criterios de reconocimiento del activo.

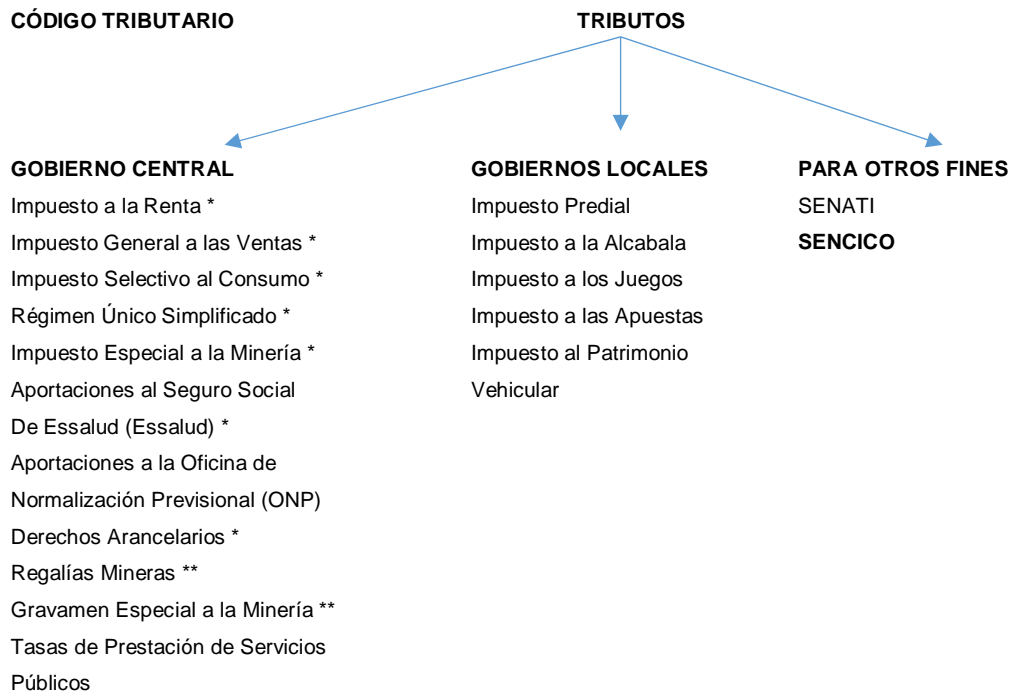
60. Los recursos surgidos de impuestos satisfacen la definición de activo cuando la entidad controla los recursos como consecuencia de un suceso pasado (el hecho imponible) y espera recibir beneficios económicos futuros o potencial de servicio de esos recursos. Los recursos que surgen de impuestos satisfacen los criterios para ser reconocidos como activo cuando es probable que la entrada de recursos tenga lugar y su valor razonable pueda ser medido con fiabilidad. El grado de probabilidad vinculado a la entrada de recursos se determina sobre las bases de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial, lo que incluye, entre otros, la revelación de información del hecho imponible por parte del contribuyente.

CAPÍTULO III

ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

Para presentar propuestas de solución al problema planteado para el SENCICO, se ha revisado información relacionada a la definición y estructura del Sistema Tributario Nacional, señalado en el Código Tributario; asimismo, considerando que existe poca información relacionada al tratamiento contable de las Contribuciones, en el ámbito nacional, se ha visto por conveniente aplicar, de forma análoga, el tratamiento para los tributos aplicados, como son los Impuestos; para lo cual, se debe tomar en cuenta los procedimientos contables que aplica la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT. En ese sentido, se detalla lo siguiente:

SISTEMA TRIBUTARIO NACIONAL



* Ingresos Tributarios administrados por la SUNAT

** Ingresos NO Tributarios administrados por la SUNAT

En el Perú, el código tributario establece que el término “tributo” comprende impuestos, contribuciones y tasas, los que se definen de la forma:

- **Impuestos.-** Es el tributo cuyo pago no origina por parte del Estado una contraprestación directa en favor del contribuyente.
- **Contribución.-** Es el tributo que tiene como hecho generador los beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales, como lo es el caso de la **Contribución al SENCICO**.
- **Tasa.-** Es el tributo que se paga como consecuencia de la prestación efectivamente de un servicio público, individualizado en el contribuyente, por parte del Estado.

Asimismo, se debe mencionar la **NIC SP 18 Presentación de Información por Segmentos**, que señala:

38. En algunas jurisdicciones un gobierno o entidad gubernamental puede controlar una Empresa Pública u otra entidad “(..). Sin embargo, los activos que representen ingresos tributarios por cobrar bajo control de una autoridad tributaria se incluirán en los activos por segmentos de dicha autoridad si los mismos pueden serle directamente atribuidos a dicho segmento o a él asignados de manera confiable.

Para efectos de operativizar la normativa anteriormente mencionada, se ha revisado el procedimiento contable aplicado por SUNAT, para sus ingresos tributarios, del cual se menciona lo siguiente:

Procedimiento Contable N° 003-2014/600300 Registro de operaciones en las Cuentas de Gestión para Tributos Internos de SUNAT - Captadora, en su numeral 5. Lineamientos, ha establecido:

Comentarios:

Los impuestos son transferencias obligatorias al gobierno y cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa al contribuyente⁴.

El ingreso tributario se reconoce por el tributo determinado (*Órdenes Pago*) en base a la deuda tributaria reconocida por parte del contribuyente, y por las *Resoluciones Aprobatorias de Fraccionamientos* de deudas reconocidas por el contribuyente.

Las determinaciones de deuda por parte de la Administración Tributaria efectuadas a través de *Resoluciones de Determinación y Multa*, en tanto no tengan calidad de exigibles, se registrarán en cuentas de orden por el monto del tributo e interés; si son canceladas se reconocerán en el momento y por el monto efectivamente recaudado. Cuando las Resoluciones de Determinación y Multa se conviertan en exigibles, se devengará su ingreso por el monto del tributo e interés.

**NIIF Y NICSP:**

NIC-SP 1 *Presentación de Estados Financieros*.

NIC-SP 23 *Ingreso de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)*.

4

Definiciones tomadas del "Clasificador Presupuestal de Gastos e Ingresos - año 2013" publicado en la página web del Ministerio de Economía y Finanzas www.mef.gob.pe.

4/20

La SUNAT dentro de sus atribuciones de recaudar y fiscalizar, está también autorizada a emitir Resoluciones de Determinación (de deudas) y Multa, las cuales no tengan la calidad de exigibles, las registran en cuentas de orden por el monto del tributo e interés; **si son canceladas se reconocerán en el momento y por el monto efectivamente recaudado. Cuando las Resoluciones de Determinación y Multa se conviertan en exigibles, se devengará su ingreso por el monto del tributo e interés.**

En SENCICO, los contribuyentes que están afectos a la Contribución dispuesta en el artículo 21 del Decreto Legislativo N° 147, determina la base imponible y el tributo del 0.2% que están afectos las empresas constructoras que no han cumplido con el pago de dicha contribución oportunamente. Por lo tanto, en el mismo orden de ideas a lo establecido por SUNAT en el procedimiento contable antes mencionado, para SENCICO las deudas omitidas, se convierten en deudas determinadas y automáticamente exigibles, derivando a que contablemente debe devengarse su ingreso.

El criterio y procedimiento contable antes indicado, se sustenta en las disposiciones contenidas en la NIC-SP 1 *Presentación de Estados Financieros* y NIC-SP 23 *Ingreso de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)*.

Registro de operaciones por ingresos no declarados ni pagados por los obligados.

Del análisis anteriormente efectuado, proponemos que las operaciones antes precisadas, se deben registrar mediante asientos contable de Determinación; y luego exponerlos en los Estados Financieros de la entidad correspondiente. Por lo tanto, la entidad en cada ejercicio económico, debió efectuar los asientos siguientes:

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
1201	CUENTAS POR COBRAR	S/. XXX.xx	
1201.01	Impuestos y Contribuciones Obligatorias		
1201.0102	Contribuciones Obligatorias		
4106	CONTRIBUCIONES OBLIGATORIAS		S/. XXX.xx
4106.01	Contribuciones Obligatorias		
4106.010299	Otros Aportes Obligatorios		
	X/X Corresponde a las operaciones determinadas del ejercicio 2016.		

Sin embargo, dado que las operaciones no registradas en su debida oportunidad, es posible regularizar el registro contable de las mismas en el periodo 2017; para cuyo efecto, deberán realizar los asientos contables siguientes:

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
1201	CUENTAS POR COBRAR	S/. 29,604,293.58	
1201.01	Impuestos y Contribuciones Obligatorias		
1201.0102	Contribuciones Obligatorias		
3401	RESULTADOS ACUMULADOS		S/. 29,604,293.58
3401.01	Superávit Acumulado		
	Año 2012 S/. 5,158,486.00		
	Año 2013 S/. 14,514,772.00		
	Año 2014 S/. 4,471,374.58		
	Año 2015 S/. 2,930,650.00		
	Año 2016 S/. 2,529,011.00		
	X/X Por las operaciones determinadas en los periodos del 20112 al 2016		

Por otra parte, **sin ser un propósito del presente estudio**, se propone que también se debería evaluar aquellas deudas que por su antigüedad o por las gestiones infructuosas que se realicen, no puedan ser cobradas, a efectos de establecer la Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa, en cada ejercicio, con lo cual se originaría el siguiente asiento contable:

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
5801	ESTIMACIÓN DEL EJERCICIO	S/. XXX.xx	
5801.05	Estimación de Cobr. Dudosa y Reclam.		
5801.0501	Cuentas por Cobrar		
1201	CUENTAS POR COBRAR		S/. XXX.xx
1209	Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosas		
1209.01	Cuentas por Cobrar		
	X/X Corresponde a las operaciones determinadas de los ejercicios 2012, 2013, 2014, y 2015.		

Sin embargo, dado que esas operaciones no fueron registradas en su debida oportunidad, es posible regularizar el registro contable de las mismas en el periodo 2017; para cuyo efecto, deberían realizarse los asientos contables siguientes:

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
3401	RESULTADOS ACUMULADOS	S/. 27,075,282.58	
3401.01	Superávit Acumulado		
	Año 2012 S/. 5,158,486.00		
	Año 2013 S/. 14,514,772.00		
	Año 2014 S/. 4,471,374.58		
	Año 2015 S/. 2,930,650.00		
1201	CUENTAS POR COBRAR		S/. 27,075,282.58
1209	Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosas		
1209.01	Cuentas por Cobrar		
	X/X Por la estimación de las cuentas de cobranza dudosa del periodo del 2012 al 2015.		

Paralelamente, se debe efectuar una reclasificación de cuentas analíticas, en las Cuentas por cobrar, como sigue:

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
1201	CUENTAS POR COBRAR	S/. 27,075,282.58	
1201.99	Cuentas por Cobrar de Dudosa Recuperación		
1201	CUENTAS POR COBRAR		S/. 27,075,282.58
1201.01	Impuestos y Contribuciones Obligatorias		
1201.0102	Contribuciones Obligatorias		
	X/X Corresponde a las operaciones determinadas de los ejercicios 2012, 2013, 2014, y 2015.		

Procesados los asientos contables antes propuestos, a continuación, presentamos como se registraría en el Estado de Situación Financiera de SENCICO, si se incluyen las deudas pendientes de cobro, las mismas que se muestran en las páginas: 7, 9, 11, 13 y 15.

SENCICO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - MODIFICADO
Al 31 de Diciembre del
(en Soles)

ACTIVO	2,016	2,015	2,014	2,013	2,012
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalente de Efectivo	277,103,358	244,108,612	199,790,519	147,849,693	129,008,319
Cuentas por Cobrar (Neto)	10,018,045	14,763,932	10,505,662	18,238,972	8,652,622
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	541,265	519,969	45,366,103	72,942	92,112
Inventarios (Neto)	161,494	103,754	209,927	57,051	246,147
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	114,304	9,770	425,033	182,551	1,201,656
Otras Cuentas del Activo	0	1,031,826	1,289,711	2,051,112	0
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	287,938,466	260,537,863	257,586,956	168,452,321	139,200,855
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	84,387,644	82,308,133	81,114,093	46,743,086	37,865,719
Otras Cuentas del Activo (Neto)	2,687,586	2,177,151	1,064,992	1,527,801	4,071,641
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	87,075,230	84,485,284	82,179,085	48,270,887	41,937,360
TOTAL ACTIVO	375,013,696	345,023,146	339,766,041	216,723,208	181,138,215
PASIVO Y PATRIMONIO	2,016	2,015	2,014	2,013	2,012
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas por Pagar a Proveedores	3,401,731	5,818,187	8,467,634	3,378,294	14,833,383
Impuestos, Contribuciones y Otros	75,097	100,293	239,574	436,624	0
Remuneraciones y Beneficios Sociales	418,387	531,744	647,691	692,769	0
Otras Cuentas del Pasivo	3,525,372	1,064,883	618,610	1,888,918	2,437,341
TOTAL PASIVO CORRIENTE	7,420,587	7,515,108	9,973,509	6,396,605	17,270,724
PASIVO NO CORRIENTE					
Beneficios Sociales	176,442	931,757	406,316	114,733	876,962
Obligaciones Previsionales	1,147,184	556,559	877,577	743,305	0
Provisiones	3,509,630	2,868,065	8,312,425	4,251,577	3,615,764
Ingresos Diferidos	6,616,186	11,398,264	4,047,410	0	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	11,449,443	15,754,645	13,643,728	5,109,615	4,492,727
TOTAL PASIVO	18,870,030	23,269,753	23,617,237	11,506,220	21,763,451
PATRIMONIO					
Hacienda Nacional	301,383,553	249,657,318	247,361,961	154,216,278	114,007,098
Hacienda Nacional Adicional	0	0	0	0	152,505
Resultados No Realizados	16,929,065	16,929,065	16,929,065	0	0
Resultados Acumulados	37,831,048	55,167,010	51,857,778	51,000,710	45,215,162
TOTAL PATRIMONIO	356,143,666	321,753,394	316,148,804	205,216,988	159,374,764
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	375,013,696	345,023,146	339,766,041	216,723,208	181,138,215

FUENTE: Elaboración Propia

Procesados los asientos contables antes propuestos, a continuación, presentamos como se registraría en el Estado de Gestión de SENCICO, si se incluyen las deudas pendientes de cobro, las mismas que se muestran en las páginas: 8, 10, 12,14 y 16.

SENCICO
ESTADO DE GESTIÓN - MODIFICADO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE
(en Soles)

	2,016	2,015	2,014	2,013	2,012
INGRESOS					
Ingresos Tributarios Netos	80,237,691	87,815,412	82,759,036	88,759,704	69,779,768
Ingresos No Tributarios	17,751,397	19,814,820	31,971,010	39,034,561	33,683,038
Traspasos y Remesas Recibidas	42,000	30,000	0	0	0
Donaciones y Transferencias Recibidas	92,705	830,651	600,518	203,918	0
Ingresos Financieros	15,327,903	9,513,294	604,979	115,012	0
Otros Ingresos	3,703,064	3,549,112	2,391,620	1,695,316	5,507,576
TOTAL INGRESOS	117,154,760	121,553,289	118,327,162	129,808,510	108,970,382
COSTOS Y GASTOS					
Gastos en Bienes Y Servicios	(47,278,316)	(47,789,469)	(42,614,828)	(58,072,798)	(40,625,584)
Gastos de Personal	(10,033,191)	(10,588,283)	(10,915,718)	(10,896,713)	(10,690,955)
Gastos por Pens. Prest. Y Asistencia Social	(75,848)	0	0	0	0
Donaciones y Transferencias Otorgadas	(2,167,924)	0	0	0	0
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	(12,452,607)	(7,997,654)	(8,964,230)	(5,529,939)	(7,368,172)
Gastos Financieros	0	0	(65,400)	0	0
Otros Gastos	(6,340,185)	(6,547,919)	(3,903,399)	(4,308,352)	(5,070,509)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(78,348,070)	(72,923,325)	(66,463,576)	(78,807,801)	(63,755,221)
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPER	38,806,690	48,629,964	51,863,586	51,000,709	45,215,162

FUENTE: Elaboración Propia

CONCLUSIONES







1. SENCICO no tiene la facultad de ejecución de cobranza coactiva, sobre las deudas de los aportes que están afectas las empresas constructoras, establecido en el artículo 21 del Decreto Legislativo N° 147; sin embargo, la Entidad a través de su Departamento de Orientación y Control de Aportes, cuenta con mecanismos administrativos de verificación, operativo y control para determinar las deudas pendientes de cobro.
2. SENCICO al no registrar contablemente las deudas pendientes de cobranza, durante los años 2012 al 2016, no está expresando en los Estados Financieros los montos de deudas pendientes, calculados por dichos periodos, incumpliendo con la normativa contable.
3. La contribución de las empresas constructoras obligadas, que no han cumplido con el pago oportunamente, inciden en los Estados Financieros del SENCICO, al no registrarse en los saldos de las Cuentas Por Cobrar y Resultados Acumulados del Estado de Situación Financiera, el importe calculado de S/. 29 604,293.58, por los ejercicios 2012 al 2016.
4. La contribución de las empresas constructoras obligadas, que no han cumplido con el pago oportunamente, inciden en los Estados Financieros del SENCICO, al no registrarse en los saldos de los Ingresos Tributarios y Resultados del Ejercicio del Estado de Situación Financiera, e importe calculado de S/. 29 604,293.58, por los ejercicios 2012 al 2016.

RECOMENDACIONES





1. Disponer que la Alta Dirección de SENCICO, y sus órganos de apoyo realicen las gestiones administrativas necesarias, para el cambio de la Ley, a fin de que se les otorgue facultades coactivas para el cobro de sus acreencias; asimismo, como alternativa de lo indicado, debe suscribir un convenio con SUNAT, para que ejerza su facultad coactiva para el cumplimiento de las obligaciones contraídas por los contribuyentes afectos a la contribución al SENCICO.
2. La Oficina de Administración y Finanzas, debe implementar un procedimiento administrativo para que los Departamentos de Contabilidad y Orientación y Control de Aportes, determinen las deudas pendientes de cobro de la contribución al SENCICO, al cierre de cada ejercicio económico.
3. El Departamento de Contabilidad, deberá proponer que se precise en la Nota N° 2 Principales Principios y Prácticas Contables de las Notas a los Estados Financieros, se efectúe el registro contable y la exposición del ingreso de las deudas insolutas de la contribución.
4. El Departamento de Contabilidad del SENCICO, debe presentar y exponer en los Estados Financieros, los ingresos no percibidos; en los rubros Cuentas por Cobrar y Resultados Acumulados el Estado de Situación Financiera, y en los rubros Ingresos Tributarios y Resultado del Ejercicio del Estado de Gestión.

REFERENCIAS

FORMA BÁSICA:

-  Aliaga Calderón, Carlos (2015): Sistemas de Tesorería Endeudamiento y Contabilidad.
-  Chong León, Esteban / Chávez Passano, Martha / Quevedo Alejos, María Isabel / Bravo Tantalean, Miguel (2014) Contabilidad Financiera: Estados Financieros y análisis de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio.
-  Danos Ordoñez, Jorge y Zegarra Valdivia Diego (Pág. 21).
-  Joaquin A Moreno Fernández (2013) Contabilidad de la Estructura Financiera de la Empresa.
-  Hongren A (2011) Contabilidad (8va edición) Pearson Educación México
-  Ochoa Setzer, Guadalupe A. / Saldívar del Ángel Roxana (2014): Administración Financiera correlacionada con las NIF.

TESIS:

-  Inga Dioses Yesenia Vanessa (2015) Tesis: Cuentas por Cobrar en la empresa Malva S.A – Provincia Constitucional del Callao – 2014.
-  Hernández Hernández Robertson Waldir (2014), Tesis: Índice de cumplimiento a la Contribución al SENCICO por las empresas constructoras en Piura 2014.
-  Fernández Medina, Liliana (2014): Tesis: Caracterización de la Recaudación Tributaria y Beneficios del Servicio Nacional De Capacitación para la Industria de la Construcción – SENCICO: Caso Región Lambayeque.
-  Polo Castro, Sandra Patricia y Quiroz Vega Fiorella Carolyne (2013), Tesis: Las causas que motivan la Evasión Tributaria en la empresa constructora Los Cipreses S.A.C. en la Ciudad de Trujillo en el Periodo - 2012.

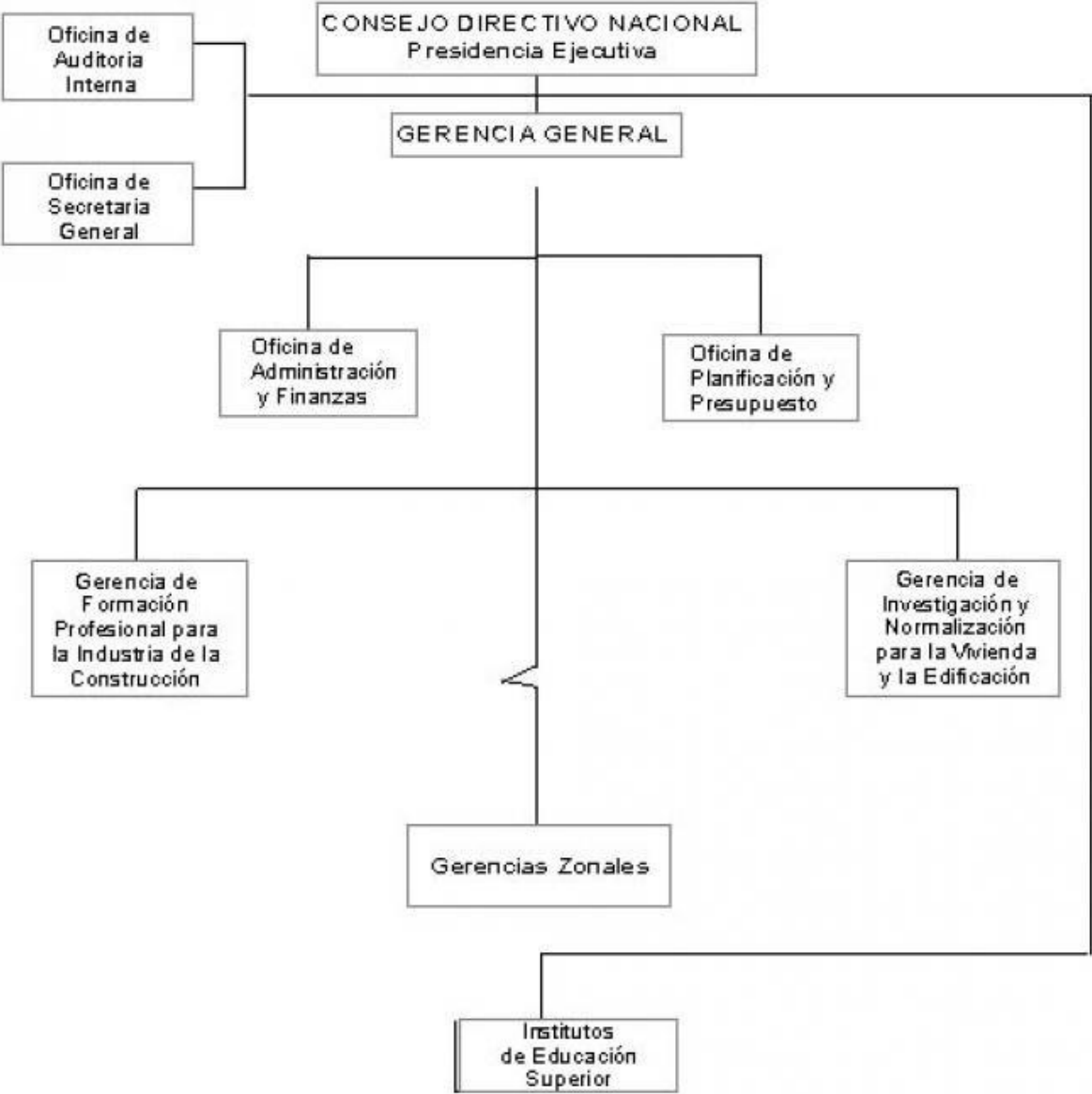
BASE LEGAL:

Decreto Legislativo N° 147 Ley del Servicio Nacional de Capacitación para la Industria de la Construcción – SENCICO, modificado por el artículo 1 de la Ley N° 26485.

NORMATIVA:

Resolución Jefatural N° 024-2010-INEI, estableciendo oficialmente en el país la adopción de la cuarta revisión de la Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las actividades económicas (CIIU Revisión 4) – Sección F Construcción.

ESTRUCTURA ORGÁNICA DEL SENCICO



::: BASE LEGAL :::

LEY DEL SERVICIO NACIONAL DE CAPACITACIÓN PARA LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCIÓN

DECRETO LEGISLATIVO Nº 147

CONCORDANCIA: R. Nº 017-2001-02.00 (ROF)

R.S. Nº 077-2001-MTC (CAP)

D.S. Nº 032-2001-MTC (ESTATUTO)

EL PRESIDENTE DE LA REPUBLICA

POR CUANTO:

El Congreso de la República, de conformidad con lo previsto en el Artículo 188 de la Constitución Política, por Ley 23230, promulgada el 16 de Diciembre de 1980, ha delegado en el Poder Ejecutivo la facultad de legislar sobre la organización, competencia y funcionamiento de los Organismos Públicos Descentralizados;

Que el Ministerio de Vivienda requiere mayor operatividad en los Organismos de su Sector;

Que, de conformidad con los Artículos 23 y 25 de la Ley de Organización y Funciones del Ministerio de Vivienda, el Servicio Nacional de Capacitación para la Industria de la Construcción - SENCICO, es una institución pública descentralizada, dependiente de ese Ministerio y, por tanto, se sujetará a la política general, objetivos y metas

de ese Portafolio y coordinará sus acciones con los planes de éste.

Que, asimismo, por el Artículo 35 de la mencionada Ley de Organización y Funciones del Ministerio de Vivienda, el SENCICO se regirá por su Ley respectiva;

Que, consecuentemente, resulta indispensable modificar la Ley Orgánica del Servicio Nacional de Capacitación para la Industria de la Construcción (SENCICO), a efectos de darle mayor eficiencia e independencia; y

Con el voto aprobatorio del Consejo de Ministros;

Ha dado el Decreto Legislativo siguiente:

LEY DE ORGANIZACION Y FUNCIONES DEL SERVICIO NACIONAL DE CAPACITACION PARA LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCIÓN

CAPITULO I

DE LA CONSTITUCIÓN, FINES, AMBITO, DOMICILIO Y DURACIÓN

Artículo 1.- El Servicio Nacional de Capacitación para la Industria de la Construcción, identificado como SENCICO, es Institución Pública Descentralizada, dependiente del Ministerio de Vivienda, con personería jurídica de derecho público interno.

Artículo 2.- El SENCICO funciona con autonomía técnica, administrativa y económica y con patrimonio propio.

Artículo 3.- El Servicio Nacional de Capacitación para la Industria de la Construcción (SENCICO), es el encargado de la formación, capacitación integral, calificación y certificación profesional de los trabajadores de la actividad de la construcción, en todos sus niveles y de realizar las investigaciones y estudios necesarios para atender a sus fines.

"Apoya a los Gobiernos Regionales en sus acciones y programas de formación, capacitación y calificación para el desarrollo de la construcción en las regiones y establece convenios con los Gobiernos Regionales con dicho fin".(*)

(*)Párrafo adicionado por el Artículo 1 del Decreto Legislativo N° 586, publicado el 18-04-1990.

Artículo 4.- El ámbito del SENCICO alcanza a las personas naturales o jurídicas que se dediquen a las actividades de la Industria de la Construcción, señalados en la Gran División cinco de la Clasificación Industrial Internacional Uniforme de las Naciones Unidas (CIIU).

Artículo 5.- El SENCICO tiene su domicilio legal en la Provincia de Lima, pudiendo establecer centros regionales, zonales o locales, temporales o permanentes, en el territorio de la República. (*)

(*) Artículo modificado por el Artículo 2 del Decreto Legislativo N° 586, publicado el 18-04-1990, cuyo texto es el siguiente:

"Artículo 5.- El SENCICO tiene su domicilio legal en la ciudad de Lima".

Artículo 6.- El plazo de duración del SENCICO es indeterminado y éste sólo podrá ser disuelto mediante Ley expresa.

CAPITULO II

DE LAS FUNCIONES

Artículo 7.- El SENCICO tendrá las siguientes funciones:

a) Apoyar, promover, administrar y desarrollar programas de aprendizaje, capacitación, perfeccionamiento y reconversión profesional, para los trabajadores de la Industria de la Construcción, en todos sus niveles.
(*)

(*) Inciso modificado por el Artículo 3 del Decreto Legislativo N° 586, publicado el 18-04-1990, cuyo texto es el siguiente:

"a) Apoyar, promover, administrar y desarrollar y, en su caso, concertar con los Gobiernos Regionales, programas de aprendizaje, capacitación, perfeccionamiento y reconversión profesional, para los trabajadores de

la industria de la construcción".

b) Contribuir, a través de actividades específicas, el desarrollo cultural, cívico y moral de los trabajadores de la Industria de la Construcción, tanto para lograr la elevación de sus niveles de vida, cuanto para cimentar su formación integral.

c) Realizar las investigaciones y estudios necesarios con la finalidad de determinar las necesidades de capacitación del personal de la Industria de la Construcción. (*)

(*) Inciso modificado por el Artículo 3 del Decreto Legislativo N° 586, publicado el 18-04-1990, cuyo texto es el siguiente:

"c) Realizar, en coordinación con los Gobiernos Regionales, las investigaciones y estudios necesarios con la finalidad de determinar las necesidades de capacitación del personal de la industria de la construcción".

d) Calificar y certificar los niveles de capacitación alcanzados por los trabajadores de la actividad de la construcción.

e) Proponer y desarrollar planes de intercambio de conocimientos y de transferencia tecnológica, mediante Programas de cooperación técnica nacional e internacional.

f) Realizar estudios y prestar servicios por encargo de entidades públicas o privadas que operen o desarrollen actividades en el área de la construcción. (*)

(*) Inciso modificado por el Artículo 3 del Decreto Legislativo N° 586, publicado el 18-04-1990, cuyo texto es el siguiente:

"f) Prestar los servicios de su competencia por encargo de los Gobiernos Regionales, otros organismos públicos y entidades privadas que operen o desarrollen actividades en el área de la construcción".

g) Coordinar con los Ministerios pertinentes, Empresas Públicas e Instituciones Públicas Descentralizadas y con las entidades representativas de las empresas constructoras y de los trabajadores de la construcción, la formulación de la política de capacitación, certificación, formación profesional e investigación, propia de los fines del SENCICO. (*)

(*) Inciso modificado por el Artículo 3 del Decreto Legislativo N° 586, publicado el 18-04-1990, cuyo texto es el siguiente:

"g) Coordinar y concertar con los Ministerios pertinentes, Gobiernos Regionales y con las entidades representativas de las empresas de la construcción y de los trabajadores de la construcción, la formulación de la política de capacitación, certificación, formación profesional e investigación, propias de los fines de SENCICO".

h) Coordinar sus propias investigaciones con las que realicen las universidades, empresas u otras personas naturales o jurídicas.

i) Suscribir convenios y/o contratos con personas naturales o jurídicas, nacionales, extranjeras o internacionales, para el cumplimiento de sus fines.

Artículo 8.- Las actividades que realice el SENCICO en cumplimiento de sus fines son de utilidad pública y de interés social.

CAPITULO III

DE LA ORGANIZACIÓN

Artículo 9.- Son órganos de dirección y administración del SENCICO, el Consejo Directivo Nacional, el Comité Ejecutivo Nacional y la Dirección Ejecutiva Nacional.

Artículo 10.- El Consejo Directivo Nacional es el máximo organismo del SENCICO, al que corresponde fijar la política institucional para el mejor cumplimiento de sus fines y objetivos, de acuerdo con la política que señale el Ministerio de Vivienda, debiendo dictar las normas necesarias para su óptimo funcionamiento, en concordancia con la autonomía que le confiere esta ley.

Artículo 11.- El Consejo Directivo Nacional del SENCICO estará integrado por representantes del Estado y de los empleadores aportantes y trabajadores del Sector, en la siguiente forma:

- a) Un representante del Ministerio de Vivienda quien lo presidirá.
- b) Un representante del Ministerio de Educación, que deberá ser un funcionamiento cuya actividad esté vinculada con la Calificación Profesional Extraordinaria y/o con la Educación Superior, con jerarquía de Director General o de Director.
- c) Un representante del Ministerio de Trabajo, quien deberá ser un funcionario cuya actividad esté vinculada con la formación profesional, con jerarquía de Director General o de Director.
- d) Un representante de la Universidad Peruana, que deberá ser Ingeniero Civil o Arquitecto, designado entre sus miembros docentes por el organismo directivo de la Universidad Peruana, y propuesta por este mismo organismo directivo.
- e) Un representante de los Trabajadores de la Industria de la Construcción, designado por el Ministerio de Trabajo.
- f) Un representante de las empresas aportantes, propuesto por la Cámara Peruana de la Construcción.

Los miembros integrantes del Consejo Directivo Nacional del SENCICO serán designados mediante Resolución Ministerial con excepción del Presidente, quien será designado por Resolución Suprema, refrendada por el Ministerio de Vivienda. En el caso de los representantes de las instituciones a que se refiere los Incisos d) y f) la designación se hará por dichas instituciones.

Artículo 12.- Son funciones del Consejo Directivo Nacional:

- a) Formular y dirigir la política general de funcionamiento del SENCICO, en armonía con sus fines, velando por su exacto cumplimiento.
- b) Dirigir y controlar las actividades del SENCICO, siendo responsable de la administración y conservación de su patrimonio.
- c) Aprobar los reglamentos y normas necesarias para el SENCICO.
- d) Aprobar el proyecto del presupuesto del SENCICO, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.
- e) Autorizar la celebración de contratos y convenios para el mejor cumplimiento de los fines del SENCICO.

Artículo 13.- La designación de los miembros del Consejo Directivo Nacional durará dos años, salvo las designaciones que se realicen para completar períodos.

Los miembros del Consejo Directivo Nacional pueden ser ratificados en su cargo por un número indeterminado de las vacancias que se produzcan serán cubiertas en la misma forma que corresponde a su designación.

Artículo 14.- Son funciones y atribuciones del Presidente del Consejo Directivo Nacional del SENCICO, las siguientes:

- a) Ejercer la representación legal del SENCICO.
- b) Presidir las sesiones del Consejo Directivo Nacional y dirimir las votaciones, en caso de empate.
- c) Velar por el cumplimiento de la política, objetivos y metas del SENCICO.
- d) Velar por el cumplimiento de los acuerdos del Consejo Directivo Nacional.
- e) Otras funciones y atribuciones que le señale el Consejo Directivo Nacional.

Artículo 15.- El Comité Ejecutivo Nacional está integrado por los siguientes miembros del Consejo Directivo Nacional:

- El Presidente.
- El Vicepresidente.
- Un miembro elegido por y entre los integrantes del Consejo Directivo Nacional.

Artículo 16.- Las funciones y atribuciones del Comité Ejecutivo Nacional serán fijadas por el Consejo Directivo Nacional.

Artículo 17.- El Director Ejecutivo Nacional es el ejecutor de los acuerdos del Consejo Nacional y del Comité Ejecutivo Nacional, a cuyas sesiones asiste con voz pero sin voto, y tiene a su cargo las acciones administrativas y académicas de la Institución. El Estatuto precisa sus funciones y atribuciones.

Artículo 18.- El Estatuto del SENCICO fijará su organización interna y las atribuciones de sus órganos consultivos de instrucción, de dirección y de administración, y es aprobado mediante Decreto Supremo, refrendado por el Ministerio de Vivienda. El respectivo Reglamento de Organización y Funciones es aprobado por el Consejo Directivo Nacional.

Artículo 19.- El SENCICO se organiza regionalmente en la forma que establece el Estatuto, adoptando una estructura similar a la del Consejo Directivo Nacional. (*) RECTIFICADO POR FE DE ERRATAS

CAPITULO IV

DEL REGIMEN ECONOMICO Y LABORAL

Artículo 20.- Constituyen recursos propios, permanentes, e intangibles del SENCICO:

- a) El producto del aporte a que se refiere el Artículo 21 de esta Ley, así como de las sanciones de naturaleza tributaria aplicable a dicho aporte;
- b) Los que generen sus propias actividades, incluyendo las regalías originadas en la propiedad intelectual e industrial de sus actividades creativas y la venta de los bienes que produzca;
- c) Los recursos que le asigne el Tesoro Público;
- d) Los ingresos financieros que genere la administración de sus propios bienes y recursos;
- e) Las donaciones, legados, subvenciones y aportes voluntarios que reciba;

f) Los recursos correspondientes al saldo que sumen los estados financieros provenientes de sus ingresos propios al cierre de cada ejercicio fiscal.

Los recursos del SENCICO, no podrán ser destinados a fines distintos que los expresamente señalados en el artículo 3 de esta Ley, bajo responsabilidad de su Consejo Directivo Nacional.

Artículo 21.- Las personas naturales y jurídicas que desarrollen actividades industriales comprendidas en la Gran División 5 de la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU) de las Naciones Unidas, están obligadas a pagar al SENCICO un aporte establecido por el Artículo 15 del inciso a) del D.L. N° 21673 concordante con el Artículo 2 del Decreto Supremo N° 0103-77-EF de 16 de Agosto de 1977, y Artículo 1 del Decreto Supremo N° 034- 80-EF, del 22 de Febrero de 1980, aporte equivalente al cinco por mil (50/00), aplicable sobre el total de los ingresos que perciban por concepto de materiales, mano de obra, gastos generales, dirección técnica, utilidad y cualquier otro elemento facturado al cliente, cualquiera que sea el sistema de contratación de obras. Este aporte tal como lo establece el Artículo 5 del D.S. N° 0103-77-EF de 16.08.77, será deducible de la renta neta de las empresas constructoras para efectos de impuesto a la renta. (*) ()**

(*) Artículo derogado a partir del 1 de enero de 1994 por disposición del inciso d) del Artículo 3 y Primera Disposición Transitoria del Decreto Ley N° 25988, publicado el 24-12-1992.

() De conformidad con el Artículo 2 del Decreto Legislativo N° 786, publicado el 31-12-1993, se suspende la aplicación del inciso d) del Artículo 3 y Primera Disposición Transitoria del Decreto Ley N° 25988 por los años 1994, 1995, 1996 y 1997. Derogados el inciso d) del Artículo 3 y la Primera Disposición Transitoria del Decreto Ley N° 25988 por el Artículo 2 del Decreto Legislativo N° 786, modificado por el Artículo 1 de la Ley N° 26485, publicado el 19-06-1995.**

CONCORDANCIA D. Leg. N° 786, Art. 1

Artículo 22.- Los aportes establecidos en el artículo anterior se consignarán en los formularios que para este efecto proporcionará el Banco de la Nación, debiendo efectuarse el depósito por las empresas obligadas, dentro de los 15 días útiles del mes siguiente en que percibieron los ingresos arriba citados. (*)

(*) Párrafo sustituido por disposición del Artículo 31 de la Ley N° 25381, publicada el 28-12-1991, cuyo texto es el siguiente:

"Artículo 22.- Los aportes establecidos en el artículo anterior se consignarán en el formulario declaración - pago de tributos que para este efecto proporcionará la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT. El Ministerio de Economía y Finanzas con la opinión favorable de la SUNAT, establecerá el plazo para efectuar los pagos mensuales del aporte correspondiente al mes anterior".

Con este objeto, SENCICO aperturará una cuenta corriente específica en el Banco de la Nación, contra la cual podrá girar hasta por el monto de los aportes abonados en dicha cuenta. (1)(2)

(1) De conformidad al Artículo 7 del Decreto Legislativo N°727, publicado el 12-11-1991, se amplía alcances del presente Artículo en el sentido de que la captación de los aportes, podrá efectuarse en cualesquiera de los bancos integrantes del sistema financiero del país.

(2) Artículo derogado a partir del 1 de enero de 1994 por disposición del inciso d) del Artículo 3 y Primera Disposición Transitoria del Decreto Ley N° 25988, publicado el 24-12-1992. De conformidad con el Artículo 2 del Decreto Legislativo N° 786, publicado el 31-12-1993, se suspende la aplicación del inciso d) del Artículo 3 y Primera Disposición Transitoria del Decreto Ley N° 25988 por los años 1994, 1995, 1996 y 1997. Derogados el inciso d) del Artículo 3 y la Primera Disposición Transitoria del Decreto Ley N° 25988 por el Artículo 2 del Decreto Legislativo N°

(3) 786, modificado por el Artículo 1 de la Ley N° 26485, publicado el 19-06-1995.

Artículo 23.- La Dirección General de Contribuciones es la encargada de fiscalizar el aporte a que se refiere el Artículo 21.

Artículo 24.- Serán de aplicación las disposiciones del Código Tributario en aquellos aspectos en que fuere pertinente.

Artículo 25.- Las donaciones que se efectúen en favor del SENCICO están inafectas de todo tributo y, para los fines del cálculo del impuesto a la renta, serán deducibles como gasto, de acuerdo a la legislación vigente.

Artículo 26.- La inscripción del SENCICO como institución receptora de donaciones, a que se refiere el Decreto Supremo N° 015-69-HC, se efectuará de oficio y en forma definitiva.

Artículo 27.- El personal de trabajadores del SENCICO está comprendido en el régimen laboral correspondiente a los trabajadores que prestan servicios para la actividad privada.

CAPITULO V

DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 28.- Previa autorización del Ministerio de Vivienda, con la opinión favorable del Ministerio de Relaciones Exteriores, el SENCICO podrá ser miembro integrante de Organismos Internacionales de Formación Profesional.

Artículo 29.- Las entidades públicas están obligadas a prestar al SENCICO las facilidades necesarias para el mejor cumplimiento de su misión.

CAPITULO VI

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Primera.- En tanto se aprueba el Estatuto del SENCICO y su Reglamento de Organización y Funciones, éste continuará normando sus actividades con arreglo a las disposiciones actualmente vigentes, período durante el cual continuará en funciones el actual Consejo Directivo Nacional.

Segunda.- El Consejo Directivo Nacional del SENCICO, deberá presentar en el plazo no mayor de 30 días calendarios, contados a partir de la vigencia de la presente, para su aprobación el Estatuto pertinente, el mismo que será aprobado por Decreto Supremo, refrendado por el Ministerio de Vivienda.

Tercera.- El personal del SENCICO, que actualmente se encuentra sujeto al régimen laboral de la Ley N° 11377 y disposiciones complementarias, ampliatorias, modificatorias y conexas, tendrá un plazo de 60 días calendarios, contados a partir de la aprobación del Estatuto del presente Decreto Legislativo, a que se refiere la Segunda Disposición Transitoria para incorporarse al sistema laboral de la actividad privada, con sujeción al procedimiento que apruebe el Consejo Directivo Nacional.

CAPITULO VII

DISPOSICIONES FINALES

Primera.- La presente Ley entrará en vigencia a partir del día siguiente de su publicación en el Diario Oficial "El Peruano".

Segunda.- Deróganse las disposiciones legales y administrativas que se opongan a los dispuestos en la presente Ley.

POR TANTO:

Mando se publique y cumpla dando cuenta al Congreso.

Dado en la Casa de Gobierno, en Lima, a los doce días del mes de junio de mil novecientos ochentiuno.

FERNANDO BELAUNDE TERRY

Presidente Constitucional de la República

MANUEL ULLOA ELIAS

Presidente del Consejo de Ministros

JAVIER VELARDE ASPILLAGA

ANEXO N° 3

ESTRUCTURA DETALLADA DE LA CLASIFICACIÓN INDUSTRIAL INTERNACIONAL UNIFORME - CIU			
DIVISIÓN	GRUPO	CLASE	DESCRIPCIÓN
SECCIÓN F			CONSTRUCCIÓN
41			Construcción de edificios
	410	4100	Construcción de edificios
42			Obras de ingeniería civil
	421	4210	Construcción de carreteras y vías de ferrocarril
	422	4220	Construcción de proyectos de servicio público
	429	4290	Construcción de otras obras de ingeniería civil
43			Actividades especializadas para la construcción
	431		Demolición y preparación del terreno
		4311	Demolición
		4312	Preparación del terreno
	432		Instalaciones eléctricas, de fontanería y otras instalaciones para obras de construcción
		4321	Instalaciones eléctricas
		4322	Instalaciones de fontanería, calefacción y aire acondicionado
		4329	Otras instalaciones para obras de construcción
	433	4330	Terminación y acabado de edificios
	439	4390	Otras actividades especializadas de construcción

MODELO DE FORMATO PARA EL PAGO DEL TRIBUTO AL SENCICO

SOLO PARA SER USADO COMO BORRADOR

GUÍA PARA PAGOS VARIOS

Utilice esta guía solo si es **MEDIANO O PEQUEÑO CONTRIBUYENTE**

MARQUE LO QUE DESEA PAGAR:

☒ **TRIBUTOS** (incluye ÓRDENES DE PAGO Y RESOLUCIONES)

☐ **MULTAS** (incluidas las del Nuevo Régimen Único Simplificado)

☐ **COSTAS Y GASTOS ADMINISTRATIVOS**

☐ **FRACCIONAMIENTOS** (ART.36° CÓDIGO TRIBUTARIO, REAF, D.LEG. 848, PE'YA, REFT, SEAP, RESIT)

DATOS NECESARIOS PARA REALIZAR EL PAGO EN TODOS LOS CASOS

NÚMERO RUC 10255849404

PERÍODO TRIBUTARIO

Mes	Año
02	2015

CÓDIGO DE TRIBUTO, CONCEPTO O MULTA
(ver tabla al dorso) 7031

IMPORTE A PAGAR
(sin decimales) 520.00

DATOS ADICIONALES POR TIPO DE PAGO

TRIBUTO ASOCIADO A LA MULTA

CÓDIGO DE TRIBUTO ASOCIADO
(ver tabla al dorso)

Consigne información en este rubro sólo si el código de la multa corresponde a cualquiera de los siguientes: 6041; 6441; 6841; 6051; 6451; 6851; 6061; 6461; 6064; 6464; 6071; 6471; 6871; 6072; 6472; 6089; 6489; 6091; 6491; 6891; 6111; 6411 ó 6113.

NÚMERO DE DOCUMENTO

Consigne el **NÚMERO DE DOCUMENTO** para efectuar el pago de lo siguiente:

- **FRACC. ART. 36° DEL C.T.** (8021; 5216; 5315; 5031 ó 7201) consigne el Número de Resolución que aprueba el Fraccionamiento.
- **REAF** (8029; 5237; 5331; 5059 ó 7202), consigne el Número de Resolución que aprueba el Aplazamiento y/o Fraccionamiento.
- **COSTAS** (5224; 8061 ó 8063) consigne el N° Expediente de Cobranza Coactiva
- **GASTOS** (Código de tributo 5225; 8062; 8064 ó 8091): Número Resolución.

VER TABLA DE CÓDIGOS DE TRIBUTOS DE USO FRECUENTE AL DORSO

DISTRIBUCIÓN GRATUITA - PROHIBIDO SU VENTA

MATERIAL DE DIFUSIÓN DE LA CONTRIBUCIÓN AL SENCICO



¿QUÉ ES EL SENCICO?

El Servicio Nacional de Capacitación para la Industria de la Construcción (SENCICO), es el encargado de la formación, capacitación integral, calificación y certificación ocupacional de los trabajadores de la actividad de la construcción en todos sus niveles y de realizar las investigaciones y estudios necesarios para atender sus fines.

¿QUIÉNES ESTÁN OBLIGADOS A PAGAR LA CONTRIBUCIÓN AL SENCICO?

Las Personas Naturales y/o jurídicas que celebren contratos de construcción y/o servicios cuya actividad se encuentre comprendida en la Sección F – Construcción CIIU – cuarta Revisión de las Naciones Unidas, de conformidad con lo mencionado en el Art. 21 del D. Leg. N° 147 modificado por la Ley N° 26485 del 15. 08. 1995 y D.S: N° 032-2001 – MTC del 17.07.01.

¿QUÉ CONCEPTOS COMPRENDE LA BASE IMPONIBLE?

La Base Imponible está constituida por los ingresos percibidos por concepto de: mano de obra, materiales, gastos generales, dirección técnica, utilidad y cualquier otro elemento facturado al cliente, cualquiera sea el sistema de contratación de obras (Art. 21 del D. Leg. N° 147 y D:S: N° 032-2001-MTC).

¿CUÁL ES LA TASA DE APLICACIÓN?

La tasa de aplicación es del 0.2% según lo establece el Art. 21 del D. Leg. N° 147, modificado por el Art. 1 de la Ley N° 26485 del 15.06.1995

DECRETO SUPREMO N° 103 – 77 – EF
La contribución al SENCICO será deducible de la renta neta de las Empresas Constructoras, para efectos del cálculo del impuesto a la renta (Art. 5 D.S. N° 103-77-EF).

¿CUÁL ES EL CAMPO DE APLICACIÓN?

Las actividades definidas como construcción en el CIU, de las Naciones Unidas.

1- LOS CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN

Celebrados en el territorio nacional o no, cuyo servicio sea empleado en nuestro país, independiente del lugar donde se perciban los ingresos.

2- LOS SERVICIOS ENMARCADOS EN EL CIU SECCIÓN

F - CONSTRUCCIÓN

Se refiere a los servicios que realicen los contratistas en reparación, instalación y mantenimiento en el sector construcción

¿QUÉ OBLIGACIONES TIENE UN CONTRIBUYENTE DEL SENCICO?

1- OBLIGACIONES SUSTANCIALES

El pago de la contribución al SENCICO, de acuerdo con el cronograma de vencimiento para las obligaciones tributarias de cumplimiento mensual, cuya recaudación efectúa la SUNAT.

2- OBLIGACIONES FORMALES

Presentar al SENCICO su Declaración Jurada conforme lo establece el D.S. 263-82-EFC, para lo cual deberá de emplear el Sistema de Declaración Jurada Telemática, obligaciones formales en línea, a través de la página:

WWW.SENCICO.GOB.PE

LUGARES DE PAGO

* Oficinas del Banco de la Nación o Banca afiliada a SUNAT

* Pago Electrónico

CODIGO TRIBUTO

SENCICO

7031

OPCIONES PARA PRESENTAR LA DECLARACIÓN JURADA AL SENCICO



DECLARACIÓN JURADA TELEMÁTICA

Solicitar clave
de acceso

REQUISITOS:

- a) Presentar formato de solicitud de acceso con los datos requeridos, descarga formato en www.sencico.gob.pe
- b) Acercarse a las oficinas del SENCICO a nivel nacional, portando su documento de identidad para la entrega de la clave de acceso.

LUGARES REMOTOS

Solicitar clave de acceso en: aportes@sencico.gob.pe

¿CUÁNDO SE PAGA EL INTERÉS MORATORIO?

Se paga intereses moratorios cuando no se realiza el pago de la contribución en la fecha que indica el cronograma de pagos SUNAT (Art. 33 del Código Tributario).

¿CUÁLES SON LAS NORMAS LEGALES QUE REGULAN LA CONTRIBUCIÓN AL SENCICO?

- Decreto Legislativo N° 147 del 12.06.81
- Decreto Supremo N° 032-01-MTC (Estatuto) del 17.07.01.
- Ley N° 26485 del 15.06.95 (Tasa de Aplicación)
- Decreto Supremo N° 103-77-EF del 16.06.77 (Aporte deducible de la Renta Neta).
- CIU Sección F – Construcción (CIU Cuarta Revisión)
- Decreto Supremo N° 263-82-EFC del 03.09.92 (Declaración Jurada).
- Código Tributario vigente
- TUPA-SENCICO Decreto Supremo N° 019-2009-VIVIENDA del 06.11.09

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO

(Resolución Directoral Nº 011-2013-EF/51.01)

NIC-SP Nº	TÍTULO	NICSP Nº	TÍTULO
1	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	17	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS
2	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	18	INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS
3	POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES	19	PROVISIONES, PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES
4	EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	20	INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS
5	COSTOS POR PRÉSTAMOS	21	DETERIODO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO
6	ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS	22	REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO GENERAL
7	INVERSIONES EN ASOCIADOS	23	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS)
8	PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	24	PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS
9	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
10	INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS	26	DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO
11	CONTRATOS DE CONSTRUCCION	27	AGRICULTURA
12	INVENTARIOS	28	INSTRUMENTOS FINANCIEROS – PRESENTACIÓN
13	ARRENDAMIENTOS	29	INSTRUMENTOS FINANCIEROS – RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN
14	HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE LA FECHA DE PRESENTACIÓN	30	INSTRUMENTOS FINANCIEROS – INFORMACIÓN A REVELAR
15	INSTRUMENTOS FINANCIEROS: PRESENTACIÓN E INFORMACIÓN A REVELAR	31	ACTIVOS INTANGIBLES
16	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	32	ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS – LA CONCEDENTE

ESTRUCTURA PLAN CONTABLE GUBERNAMENTAL

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		ESTADO DE GESTIÓN	
Elemento		Elemento	
1	ACTIVO	4	INGRESOS
2	PASIVO	5	GASTOS
3	PATRIMONIO	6	RESULTADOS
PRESUPUESTO			
Elemento			
8		CUENTAS DE PRESUPUESTO	
ORDEN			
Elemento			
9		CUENTAS DE ORDEN	

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2016

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión 170100

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(EN SOLES)

Fecha : 28/03/2017
Hora : 16:27:56
Página : 1 de 1

SECTOR : 37 VIVIENDA CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO
ENTIDAD : 205 SERVICIO NACIONAL DE CAPACITACION PARA LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCION

EF-1

	2016	2015		2016	2015
ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	Nota 3 277,103,357.60	244,108,612.26	Sobregiros Bancarios	Nota 16 0.00	0.00
Inversiones Disponibles	Nota 4 0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 17 3,401,731.13	5,818,186.95
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5 7,489,033.93	11,833,281.95	Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18 75,097.31	100,293.31
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6 541,265.24	519,968.80	Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19 416,386.80	531,744.34
Inventarios (Neto)	Nota 7 161,494.03	103,794.41	Obligaciones Previsionales	Nota 20 0.00	0.00
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8 114,303.84	9,769.80	Operaciones de Crédito	Nota 21 0.00	0.00
Otras Cuentas del Activo	Nota 9 0.00	1,031,825.54	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 22 0.00	0.00
			Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23 3,525,372.03	1,064,883.30
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	285,408,454.64	257,807,212.76	TOTAL PASIVO CORRIENTE	7,420,586.97	7,515,107.90
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10 0.00	0.00	Deudas a Largo Plazo	Nota 24 0.00	0.00
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11 0.00	0.00	Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 25 0.00	0.00
Inversiones (Neto)	Nota 12 0.00	0.00	Beneficios Sociales	Nota 26 176,442.11	931,766.59
Propiedades de Inversión	Nota 13 0.00	0.00	Obligaciones Previsionales	Nota 27 1,147,194.27	556,558.49
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14 84,387,643.98	82,308,132.66	Provisiones	Nota 28 3,506,630.44	2,868,064.09
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15 2,687,568.33	2,177,150.90	Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29 0.00	0.00
			Ingresos Diferidos	Nota 30 6,816,185.72	11,398,264.06
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	87,075,230.31	84,485,283.56	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	11,449,442.54	15,754,644.83
TOTAL ACTIVO	372,484,684.95	342,292,496.32	TOTAL PASIVO	18,870,029.51	23,269,752.73
Cuentas de Orden	Nota 35 87,649,666.92	92,549,839.40	PATRIMONIO		
			Hacienda Nacional	Nota 31 301,363,552.90	248,657,316.36
			Hacienda Nacional Adicional	Nota 32 0.00	0.00
			Resultados No Realizados	Nota 33 16,929,065.08	16,929,065.08
			Resultados Acumulados	Nota 34 35,302,037.46	52,236,380.15
			TOTAL PATRIMONIO	353,614,655.44	318,822,743.59
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	372,484,684.95	342,092,496.32
			Cuentas de Orden	Nota 35 87,649,666.92	92,549,839.40

00000140

[Firma]
CPC. JUAN ANTONIO TORRES ROMERO

Contador General de SENCICO

Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros
Mol. 13-360

[Firma]
DIRECCIÓN GENERAL
DE HACIENDA Y FINANZAS

GERENTE GENERAL
SENCICO

[Firma]
TITULAR DE LA ENTIDAD
DR. DANIEL ARTEAGA C.

PRESIDENTE EJECUTIVO
SENCICO

ESTADO DE GESTIÓN 2016

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Dirección General de Contabilidad Pública
Versión 170100

Fecha : 28/03/2017
Hora : 18:29:32
Página : 1 de 1

ESTADO DE GESTIÓN
Para los años terminados al 31 de Diciembre del 2016 y 2015
(EN SOLES)

SECTOR : 37 VIVIENDA CONSTRUCCION Y SANEAMIENTO
ENTIDAD : 205 SERVICIO NACIONAL DE CAPACITACION PARA LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCION

EF-2

	2016	2015
INGRESOS		
Ingresos Tributarios Netos	Nota 36 77,708,679.71	84,884,762.05
Ingresos No Tributarios	Nota 37 17,751,397.37	19,814,819.93
Traspasos y Remesas Recibidas	Nota 38 42,000.00	30,000.00
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 39 92,704.85	830,651.02
Ingresos Financieros	Nota 40 15,327,902.50	9,513,293.67
Otros Ingresos	Nota 41 3,703,064.26	3,549,111.99
TOTAL INGRESOS	114,625,748.49	118,622,638.66
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Ventas	Nota 42 0.00	0.00
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 43 (47,278,315.97)	(47,789,468.55)
Gastos de Personal	Nota 44 (10,033,190.53)	(10,588,283.28)
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 45 (75,847.76)	0.00
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 46 (2,167,924.00)	0.00
Traspasos y Remesas Otorgadas	Nota 47 0.00	0.00
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 48 (12,452,606.86)	(7,997,653.70)
Gastos Financieros	Nota 49 0.00	0.00
Otros Gastos	Nota 50 (6,340,184.76)	(6,547,919.14)
TOTAL COSTOS Y GASTOS	(78,348,069.88)	(72,923,324.67)
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)	36,277,678.61	45,699,313.99


CONTADOR GENERAL.....
CPC. JUAN ALTONO TORRES ROMERO
Contador General de SENCICO
Mat. 13-360
Las Notas forman parte integrante de los Estados Financieros


DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACIÓN
W. Nicanor Boluarte Zegarra
GERENTE GENERAL
SENCICO


TITULAR DE LA ENTIDAD
Dr. DANIEL ARTEAGA C.
PRESIDENTE EJECUTIVO
SENCICO

00000131